



# Unico 2017

## **Società di Persone**

Guida Operativa

A cura di  
Federica Furlani  
Luca Mambrin  
Sergio Pellegrino

In collaborazione con

 **Euroconference**  
Editoria

# Unico 2017

## **Società di Persone**

Guida Operativa

A cura di  
Federica Furlani  
Luca Mambrin  
Sergio Pellegrino

In collaborazione con

 **Euroconference**  
Editoria

Tutti i diritti sono riservati  
È vietata la riproduzione anche parziale e con qualsiasi mezzo

Copertina  
Progetto grafico: Gruppo Euroconference S.p.A.

Realizzazione editoriale  
Grafica e impaginazione: Cooperativa Relè, Trento

Gli autori e l'Editore, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei presenti contenuti. Per segnalazioni o suggerimenti relativi a questo libro scrivere al seguente indirizzo: [editoria@euroconference.it](mailto:editoria@euroconference.it)

Il lavoro è stato chiuso in redazione l'8 marzo 2017

---

# INDICE

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>COMPOSIZIONE DEL MODELLO</b> .....pag.                                             | 11 |
| Le principali novità del modello.....pag.                                             | 12 |
| <b>ASPETTI GENERALI</b> .....                                                         | 17 |
| Soggetti tenuti ad utilizzare il modello unico-società di persone ed equiparate ..... | 17 |
| Modalità di presentazione .....                                                       | 18 |
| Termini di presentazione .....                                                        | 23 |
| Arrotondamenti.....                                                                   | 23 |
| <b>VERSAMENTI E COMPENSAZIONI</b> .....pag.                                           | 25 |
| Termini e modalità di versamento .....                                                | 25 |
| Regole sulle compensazioni.....pag.                                                   | 27 |
| Omesso o insufficiente versamento .....                                               | 28 |
| <b>FRONTESPIZIO</b> .....                                                             | 31 |
| Tipo di dichiarazione .....                                                           | 33 |
| Dati relativi alla società o associazione .....                                       | 38 |
| Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione .....                  | 40 |
| Altri dati.....                                                                       | 41 |
| Firma della dichiarazione .....                                                       | 42 |
| Visto di conformità .....                                                             | 44 |
| Certificazione tributaria .....                                                       | 44 |
| Impegno alla presentazione telematica .....                                           | 44 |



|                                                                                                            |      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| <b>QUADRO RD</b> .....                                                                                     | pag. | 47  |
| Struttura e composizione del quadro .....                                                                  | pag. | 48  |
| Sezione I – Allevamento di animali.....                                                                    | pag. | 49  |
| Sezione II – Produzione di vegetali .....                                                                  | pag. | 52  |
| Sezione III – Altre attività agricole connesse .....                                                       | pag. | 54  |
| Sezione IV – Determinazione del reddito .....                                                              | pag. | 55  |
| <br><b>QUADRO RE – REDDITI DI LAVORO AUTONOMO DERIVANTI<br/>DALL'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI</b> ..... | pag. | 57  |
| Generalità.....                                                                                            | pag. | 58  |
| Determinazione del reddito.....                                                                            | pag. | 61  |
| <br><b>QUADRO RF – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ<br/>ORDINARIA</b> .....                      | pag. | 75  |
| Struttura e composizione del quadro .....                                                                  | pag. | 75  |
| <br><b>QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ<br/>SEMPLIFICATA</b> .....                   | pag. | 139 |
| Soggetti obbligati .....                                                                                   | pag. | 140 |
| Componenti positive .....                                                                                  | pag. | 144 |
| Componenti negative .....                                                                                  | pag. | 153 |
| <br><b>QUADRO RO</b> .....                                                                                 | pag. | 179 |
| Struttura del quadro .....                                                                                 | pag. | 180 |
| Sezione I – Modalità di compilazione .....                                                                 | pag. | 181 |
| Sezione II – Modalità di compilazione .....                                                                | pag. | 182 |
| <br><b>QUADRO RQ – IMPOSTE SOSTITUTIVE E ADDIZIONALI ALL'IRPEF</b> .....                                   | pag. | 191 |
| Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o aziende in favore di C.A.F. (Art. 8, L. 342/2000) ....       | pag. | 191 |

|                                                                                                                                                                      |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in società SIIQ e SIINQ di cui ai commi da 119 a 141-bis, art. 1, L. 296/2006 .....                               | pag. 192 |
| Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili<br>(art. 1, comma 48, L. 244/2007) .....                                                             | pag. 193 |
| Sezione VI-A – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio per le operazioni straordinarie (art. 1, comma 47, L. 244/2007 e art. 176, Tuir) ..... | pag. 195 |
| Sezione VI-B – Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni<br>(art. 15, comma 10, D.L. 185/2008) .....                                                          | pag. 197 |
| Sezione XII – Tassa etica.....                                                                                                                                       | pag. 199 |
| Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni<br>(art. 15, comma 10-bis e 10-ter, D.L. 185/2008).....                                   | pag. 200 |
| Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto .....                                | pag. 202 |
| Sezione XXI – Adeguamento studi di settore ai fini Iva.....                                                                                                          | pag. 203 |
| Sezione XXII – Assegnazione o cessioni di beni ai soci .....                                                                                                         | pag. 203 |
| Sezione XXIII-A – Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni .....                                                                                                | pag. 205 |
| Sezione XXIII-B – Riconoscimento maggiori valori .....                                                                                                               | pag. 206 |
| Sezione XXIII-C – Riconoscimento maggiori valori .....                                                                                                               | pag. 207 |

## **QUADRO RS.....pag. 209**

|                                                                                                          |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone.....                                   | pag. 214 |
| Plusvalenze e sopravvenienze attive.....                                                                 | pag. 216 |
| Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi..... | pag. 217 |
| Modalità di compilazione.....                                                                            | pag. 220 |

## **QUADRO RU .....pag. 255**

|                                                               |          |
|---------------------------------------------------------------|----------|
| Struttura del quadro .....                                    | pag. 256 |
| Sezione I – Crediti d'imposta.....                            | pag. 261 |
| Sezione II – Caro petrolio .....                              | pag. 298 |
| Sezione IV – Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ..... | pag. 300 |
| Sezione V – Altri crediti d'imposta .....                     | pag. 301 |
| Sezione VI-A – Crediti d'imposta ricevuti.....                | pag. 303 |
| Sezione VI-B – Crediti d'imposta trasferiti .....             | pag. 304 |
| Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....                        | pag. 304 |

---

**QUADRO FC** .....pag. 309

|                                                                  |          |
|------------------------------------------------------------------|----------|
| Disciplina generale .....                                        | pag. 311 |
| Soggetti tenuti alla compilazione del quadro FC .....            | pag. 312 |
| Composizione e struttura .....                                   | pag. 312 |
| Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente ..... | pag. 313 |
| Sezione II-A – Determinazione del reddito della Cfc.....         | pag. 315 |
| Sezione II-B – Perdite non compensate .....                      | pag. 318 |
| Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche .....                 | pag. 318 |
| Sezione III – Verifica dell’operatività.....                     | pag. 319 |
| Sezione IV – Imputazione del reddito.....                        | pag. 319 |
| Sezione V – Prospetto interessi passivi non deducibili .....     | pag. 320 |
| Sezione VI – Attestazioni.....                                   | pag. 322 |

**QUADRO RN**.....pag. 323

|                                                       |          |
|-------------------------------------------------------|----------|
| Redditi.....                                          | pag. 324 |
| Altri redditi .....                                   | pag. 328 |
| Reddito minimo .....                                  | pag. 329 |
| Perdite non compensate .....                          | pag. 329 |
| Redditi derivanti da imprese estere partecipate ..... | pag. 330 |
| Oneri.....                                            | pag. 330 |
| Trust trasparente o misto.....                        | pag. 333 |
| agevolazioni.....                                     | pag. 333 |
| Trasferimento della residenza all'estero .....        | pag. 334 |
| Crediti d’imposta.....                                | pag. 334 |

**QUADRO RX – COMPENSAZIONI E RIMBORSI** .....pag. 369

|                                                                                      |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Struttura e composizione del quadro .....                                            | pag. 370 |
| Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione..... | pag. 371 |
| Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione .....      | pag. 373 |
| Sezione III – Credito Irpef da ritenute subite .....                                 | pag. 375 |

**QUADRO RA**.....pag. 377

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| Soggetti obbligati ..... | pag. 378 |
|--------------------------|----------|

|                                                                                                                                                                                  |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Modalità di compilazione.....                                                                                                                                                    | pag. 378        |
| <b>QUADRO RB .....</b>                                                                                                                                                           | <b>pag. 403</b> |
| Struttura e composizione del quadro .....                                                                                                                                        | pag. 404        |
| Modalità di compilazione.....                                                                                                                                                    | pag. 409        |
| Sezione II – Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione .....                                                                         | pag. 421        |
| <b>QUADRO RH – REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE<br/>ED EQUIPARATE.....</b>                                                                                        | <b>pag. 425</b> |
| Generalità.....                                                                                                                                                                  | pag. 426        |
| Sezione I.....                                                                                                                                                                   | pag. 426        |
| Sezione II .....                                                                                                                                                                 | pag. 428        |
| <b>QUADRO RL – ALTRI REDDITI.....</b>                                                                                                                                            | <b>pag. 431</b> |
| Generalità.....                                                                                                                                                                  | pag. 431        |
| Sezione I – Redditi di capitale.....                                                                                                                                             | pag. 432        |
| Sezione II – Redditi diversi .....                                                                                                                                               | pag. 438        |
| <b>QUADRO RM – REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA,<br/>AD IMPOSIZIONE SOSTITUTIVA E PROVENTI DI FONTE ESTERA.....</b>                                                        | <b>pag. 443</b> |
| Generalità.....                                                                                                                                                                  | pag. 444        |
| Sezione I – Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lett. G-bis), G-ter), H), I), L) e N),<br>comma 1, art. 17, Tuir e di cui all'art. 11, commi da 5 a 8, L. 413/1991..... | pag. 444        |
| Sezione II – Imposte e oneri rimborsati di cui alla lett. N-bis), comma 1, dell'art. 17 del Tuir.....                                                                            | pag. 447        |
| Sezione III – Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva.....                                                                                           | pag. 447        |
| Sezione IV – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....                                                                                                                | pag. 449        |
| Sezione V – Redditi di capitale soggetti ad imposta sostitutiva.....                                                                                                             | pag. 450        |
| Sezione VI – Proventi derivanti da depositi in garanzia .....                                                                                                                    | pag. 451        |
| Sezione VII – Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2 D.L. 282/2002<br>e succ. modificazioni.....                                                              | pag. 451        |

---

**QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA** .....pag. 453

|                                                                                                                                                                                   |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Generalità.....                                                                                                                                                                   | pag. 454 |
| Sezione I – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 20% .....                                                                                                         | pag. 454 |
| Sezione II – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%.....                                                                                                         | pag. 460 |
| Sezione III – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate .....                                                                                            | pag. 463 |
| SEZIONE III .....                                                                                                                                                                 | pag. 465 |
| Sezione IV – Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società o enti residenti<br>o localizzati in stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato ..... | pag. 467 |
| Sezione V – Minusvalenze non compensate nell’anno .....                                                                                                                           | pag. 470 |
| Sezione VI – Riepilogo importi a credito .....                                                                                                                                    | pag. 471 |
| Sezione VII – Partecipazioni rivalutate .....                                                                                                                                     | pag. 471 |

**QUADRO RW – INVESTIMENTI ALL'ESTERO E/O ATTIVITÀ ESTERE  
DI NATURA FINANZIARIA - MONITORAGGIO** .....pag. 473

|                                              |          |
|----------------------------------------------|----------|
| La disciplina del monitoraggio fiscale ..... | pag. 473 |
| Investimenti.....                            | pag. 476 |
| Attività estere di natura finanziaria .....  | pag. 477 |
| La compilazione del quadro RW.....           | pag. 478 |

**QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME**.....pag. 481

|                                                                                  |          |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Struttura e composizione del quadro .....                                        | pag. 483 |
| Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....                           | pag. 484 |
| Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità .....                   | pag. 490 |
| Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell’attivo e passivo ..... | pag. 491 |

**QUADRO RP** .....pag. 493

|                               |          |
|-------------------------------|----------|
| Modalità di compilazione..... | pag. 493 |
|-------------------------------|----------|

**QUADRO AC** .....pag. 531

|                                              |          |
|----------------------------------------------|----------|
| Modalità di compilazione del quadro AC ..... | pag. 534 |
|----------------------------------------------|----------|

---

|                                                                                               |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>QUADRO RV – RICONCILIAZIONI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE.....</b> | <b>pag. 539</b>     |
| Generalità.....                                                                               | pag. 539            |
| Sezione I – Riconciliazione dati di bilancio e fiscali .....                                  | pag. 539            |
| Sezione II – Operazioni straordinarie .....                                                   | pag. 543            |
| <br><b>QUADRO TR.....</b>                                                                     | <br><b>pag. 549</b> |
| Determinazione della plusvalenza .....                                                        | pag. 549            |
| <br><b>QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER IL REGIME OPZIONALE TONNAGE TAX.....</b>                 | <br><b>pag. 553</b> |
| Opzione per la tonnage tax.....                                                               | pag. 553            |
| <br><b>QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA.....</b>                                         | <br><b>pag. 555</b> |
| Aspetti generali .....                                                                        | pag. 556            |
| Modalità di compilazione.....                                                                 | pag. 557            |



# COMPOSIZIONE DEL MODELLO

Con Provvedimento del **Direttore** dell'**Agenzia** delle **entrate** del **31 gennaio 2017** è stato approvato il modello **Redditi Società di persone**, con relative istruzioni.

Dichiarazione dei  
**REDDITI**

ISTRUZIONI  
PER LA COMPILAZIONE

**SP** **2017**  
Periodo d'imposta 2016

**SOCIETÀ  
DI PERSONE**

**A**genzia **entrate** 



## DA MODELLO UNICO A MODELLO REDDITI

A decorrere dal periodo d'imposta 2016 non è più possibile includere la dichiarazione Iva annuale nel modello della dichiarazione dei redditi.

La dichiarazione Iva annuale va presentata in forma autonoma entro il 28 febbraio 2017.

Il modello Redditi SP per la dichiarazione dei redditi è così costituito:

### MODELLO BASE

- Informativa sulla privacy
- il frontespizio

### DETERMINAZIONE DEL REDDITO

- quadro **RF** – reddito d'impresa in regime di contabilità ordinaria
- quadro **RG** – reddito d'impresa in regime di contabilità semplificata



## COMPOSIZIONE DEL MODELLO

### Le principali novità del modello

- quadro **RE** – redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni
- quadro **RA** – redditi dei terreni
- quadro **RB** – redditi dei fabbricati
- quadro **RH** – redditi di partecipazione in società di persone ed equiparate
- quadro **RL** – altri redditi
- quadro **RD** – reddito di allevamento di animali e reddito derivante da produzione di vegetali e da altre attività agricole
- quadro **RJ** – determinazione della base imponibile per alcune imprese marittime

### DETERMINAZIONE DELLE IMPOSTE

- quadro **RT** – plusvalenze di natura finanziaria
- quadro **RM** – redditi soggetti a tassazione separata, ad imposizione sostitutiva e proventi di fonte estera, rivalutazione dei terreni
- quadro **RQ** – altre imposte

### PROSPETTI VARI

- quadro **RV** – riconciliazione dati di bilancio e fiscali – operazioni straordinarie
- quadro **RP** – spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, di riqualificazione energetica degli edifici e per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici
- quadro **RN** – redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati
- quadro **RO** – elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti e dati relativi ai singoli soci/associati e ritenute attribuite
- quadro **RS** – prospetti comuni ai quadri RD, RE, RF, RG, RH e RJ e prospetti vari
- quadro **RU** – crediti d'imposta
- modulo **RW** – investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria-monitoraggio
- quadro **AC** – comunicazione dell'amministratore di condominio
- quadro **FC** – redditi dei soggetti controllati residenti o localizzati e delle Stabili Organizzazioni localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato
- quadro **TR** – trasferimento della residenza all'estero
- quadro **OP** – comunicazione per il regime opzionale tonnage Tax
- quadro **DI** – dichiarazione integrativa

### VERSAMENTI

- quadro **RX** – risultato della dichiarazione

## LE PRINCIPALI NOVITÀ DEL MODELLO

### FRONTESPIZIO

Nella Sezione “*Tipo di dichiarazione*” sono state eliminate le caselle “*Redditi*” ed “*Iva*” in quanto la dichiarazione Iva non può essere più presentata in forma unificata con la dichiarazione dei redditi, ma esclusivamente in forma autonoma. Conseguentemente nel riquadro “*Visto di conformità*” è stata eliminata la casella “*Visto di conformità rilasciato ai sensi dell'art. 35 D.Lgs. 241/1997 relativo a Redditi/Iva*”.

È stata inoltre eliminata la casella “*Dichiarazione integrativa a favore*” a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5 del D.L. 193/2016 all'art. 2, co. 8, del D.P.R. 322/98, e quindi del venir meno della necessità di

segnalare se trattasi di dichiarazione integrativa a favore o a sfavore.

Il nuovo art. 2 ricomprende infatti sia le dichiarazioni integrative “a favore del Fisco” (indicazione di una maggior base imponibile, di una maggiore imposta, di un minor credito) che quelle “a favore del contribuente” (indicazione di una minor base imponibile, di una minor imposta, di un maggior credito), assoggettandole ad una disciplina uniforme, con equiparazione dei termini di presentazione.

Il contribuente può pertanto presentare una dichiarazione integrativa, a suo favore o a favore del fisco, entro il termine di decadenza previsto per l'accertamento dell'annualità (art. 43 del DPR 600/73)

## QUADRO RF – REDDITO D'IMPRESA IN CONTABILITÀ ORDINARIA

Le novità del quadro RF riguardano:

- l'eliminazione del **rigo RF29** tra le variazioni in aumento e di quello **RF52** tra le variazioni in diminuzione, a seguito dell'abrogazione dal periodo di imposta 2016 da parte dell'art. 1, co. 142, L. 208/2015, della normativa che prevedeva l'obbligo per i contribuenti di comunicare in caso di operazioni intrattenute con imprese residenti ovvero localizzate in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati ovvero derivanti da prestazioni di servizi rese da professionisti domiciliati nei medesimi Stati o territori, le relative spese e i componenti negativi;
- l'eliminazione del **codice 2 al rigo RF31** tra le “Altre variazioni in aumento”, con il quale veniva evidenziato l'incentivo fiscale Tremonti-ter;
- l'inserimento tra le “Altre variazioni in aumento”:
  - del **codice 45**, per indicare l'ammontare della perdita esente delle stabili organizzazioni all'estero in caso di esercizio dell'opzione di cui all'art. 168-ter del Tuir;
  - del **codice 46**, per indicare l'ammontare del reddito imponibile delle stabili organizzazioni all'estero, a seguito dell'applicazione della disciplina di cui al comma 7 dell'art. 168-ter del Tuir. (art. 14 D.Lgs. 147/2015);
  - del **codice 47**, per indicare la variazione fiscale conseguente all'applicazione del comma 7 dell'art. 110 del Tuir alle transazioni intercorse tra l'impresa residente e le proprie stabili organizzazioni all'estero (nonché tra queste ultime e le altre imprese del medesimo gruppo) per le quali è stata esercitata l'opzione per l'esenzione degli utili e delle perdite ai sensi dell'art. 168-ter del Tuir;
  - del **codice 51** in cui indicare la minusvalenza generata dall'assegnazione di beni diversi da quelli merce (art. 1, co. 565, L. 232/2016) che non rileva dal punto di vista fiscale;
- tra le variazioni in diminuzione, è stata prevista la **colonna 2 del rigo RF50**, nella quale indicare la quota di reddito agevolabile relativa ai periodi di imposta compresi tra la data di presentazione dell'istanza di ruling e la data di sottoscrizione dell'accordo, al fine di consentire l'accesso al beneficio “Patent box” fin dal periodo d'imposta in cui è presentata l'istanza di ruling;
- tra le “Altre variazioni in diminuzione”, **rigo RF55**, sono stati previsti, tra gli altri:
  - il **codice 41**, per indicare l'ammontare degli utili esenti delle stabili organizzazioni all'estero in caso di esercizio dell'opzione di cui all'art. 168-ter del Tuir;
  - il **codice 47**, per indicare la variazione fiscale conseguente all'applicazione del comma 7 dell'art. 110 del Tuir alle transazioni intercorse tra l'impresa residente e le proprie stabili organizzazioni all'estero (nonché tra queste ultime e le altre imprese del medesimo gruppo) per le quali è stata esercitata l'opzione per l'esenzione degli utili e delle perdite ai sensi dell'art. 168-ter del Tuir;
  - **codice 51**, in cui indicare la plusvalenza generata dall'assegnazione di beni diversi da quelli merce (art. 1, co. 565, L. 232/2016) che non rileva dal punto di vista fiscale.

Nel **rigo RF130** i soggetti residenti nel territorio dello Stato che hanno optato per l'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili a tutte le proprie stabili organizzazioni all'estero devono indicare per le stabili organizzazioni già esistenti, separatamente nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di

esercizio dell'opzione i redditi e le perdite attribuibili a ciascuna stabile organizzazione nei cinque periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione (art. 168-ter, co. 7, Tuir).

## **QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA**

- Tra i componenti negativi è stato eliminato il **rigo RG21** dove andava indicata la quota delle spese e degli altri componenti negativi derivanti da operazioni intercorse con imprese residenti ovvero localizzate in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati ovvero derivanti da prestazioni di servizi rese da professionisti domiciliati nei medesimi Stati o territori, deducibili ai sensi degli abrogati commi da 10 a 12-bis dell'art. 110 Tuir.
- Tra i componenti negativi, **rigo RG23**, è stata inserita una colonna dove indicare, al fine di consentire l'accesso al beneficio "Patent box" fin dal periodo d'imposta in cui è presentata l'istanza di ruling, la quota di reddito agevolabile relativa ai periodi di imposta compresi tra la data di presentazione della medesima istanza e la data di sottoscrizione dell'accordo (art. 4, comma 4, D.M. 30.7.2015).
- È stato introdotto il nuovo **rigo RG41** per i soggetti residenti nel territorio dello Stato che hanno optato per l'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili a tutte le proprie stabili organizzazioni all'estero devono indicare per le stabili organizzazioni già esistenti, separatamente nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di esercizio dell'opzione i redditi e le perdite attribuibili a ciascuna stabile organizzazione nei cinque periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione (art. 168-ter, comma 7, Tuir).

## **QUADRO RM – REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA, IMPOSTA SOSTITUTIVA E PROVENTI DI FONTE ESTERA**

Nella sezione "Redditi derivanti da imprese estere partecipate" (sezione IV) è stata inserita la **colonna "Stabile organizzazione"** che deve essere barrata nei casi in cui il reddito da assoggettare a tassazione separata sia stato prodotto da una stabile organizzazione all'estero localizzata in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, del Tuir o localizzata in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati se ricorrono congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis del medesimo art. 167, per le quali non sussistono le esimenti di cui ai commi 5, lettere a) o b), o 8-ter del citato art. 167, in caso di opzione per l'esenzione degli utili e delle perdite ai sensi dell'art. 168-ter del Tuir (art. 168-ter, comma 4, del Tuir).

## **QUADRO RN – REDDITO DELLA SOCIETÀ O ASSOCIAZIONE DA IMPUTARE AI SOCI**

Nella sezione "Oneri", **rigo RN17**, è stata inserita una colonna per indicare l'importo delle spese sostenute per l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative, volti ad aumentare la consapevolezza dei consumi energetici da parte degli utenti e a garantire un funzionamento efficiente degli impianti (art. 1, comma 88, L. 208/2015, che ha previsto che le detrazioni fiscali di cui all'art. 14 del D.L. 63/2013, si applicano anche alle predette spese).

Nella sezione “Crediti di imposta” è stato inserito il **rigo RN24** nel quale indicare il credito d’imposta “school bonus” (pari al 65% per le erogazioni liberali in denaro effettuate nel 2016 e 2017, e al 50% per quelle che verranno effettuate nel corso del 2018), relativo alla erogazioni liberali in denaro destinate alla realizzazione di nuove scuole, al potenziamento e alla manutenzione di quelle esistenti, e per il sostegno a interventi che migliorino l’occupabilità degli studenti.

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>RN24</b> School bonus |  |
|--------------------------|--|

,00

## QUADRO RQ – ALTRE IMPOSTE

Nel nuovo modello Redditi 2017 è stata inserita **la Sezione XXII** dedicata alle società che assegnano o cedono ai soci beni immobili o beni mobili iscritti in pubblici registri non utilizzati come beni strumentali nell’attività propria dell’impresa, applicando un’imposta sostitutiva dell’Irpef e dell’Irap sulla differenza tra il valore normale dei beni assegnati o, in caso di trasformazione, quello dei beni posseduti all’atto della trasformazione, e il loro costo fiscalmente riconosciuto (art. 1, commi da 115 a 120, L. 208/2015, e art. 1, comma 565, L. 232/2016 e circolare 26/E/2016).

Nel nuovo modello vi è inoltre ancora la possibilità di rivalutare i beni di impresa e le partecipazioni (proroga di cui all’art. 1, co. da 556 a 564, L. 232/2016) mediante il versamento di un’imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, Irap ed eventuali addizionali, nonché la possibilità di affrancare il saldo attivo di rivalutazione o la riserva di riallineamento tramite l’applicazione di un’altra imposta sostitutiva.

## QUADRO RS – PROSPETTI VARI

Poiché il nuovo termine di presentazione delle dichiarazioni integrative commentato nelle novità relative al frontespizio si rende applicabile anche alle dichiarazioni integrative di **annualità pregresse**, per le quali non siano ancora spirati i termini di decadenza per l’accertamento, è stato **eliminato il prospetto “Errori contabili” del quadro RS**. È stato modificato il **rigo RS45**, dedicato all’indicazione dell’agevolazione c.d. “ACE” (aiuto alla crescita economica), al fine di recepire le novità introdotte dalla legge di bilancio per il 2017 che hanno, tra l’altro, modificato le modalità di determinazione dell’agevolazione riconosciuta alle imprese individuali, alle società in nome collettivo ed a quelle in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria, equiparandole a quelle previste per le società di capitali e per gli enti commerciali (art. 1, commi da 550 a 553, L. 232/2016).

## QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA

Nella sezione “Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%” (sezione I) e nella sezione “Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate” (sezione III) sono stati eliminati i **righe RT9 e RT68** dove andava indicato l’imponibile della quota della plusvalenza realizzata nei due anni precedenti, derivante dalla partecipazione non reinvestita nel biennio (agevolazione start up).

## **QUADRO FC - REDDITI DEI SOGGETTI CONTROLLATI RESIDENTI IN STATI O TERRITORI CON REGIME FISCALE PRIVILEGIATO**

Le novità riguardano l'eliminazione del **rigo FC19** tra le variazioni in aumento e di quello **FC30** tra le variazioni in diminuzione, a seguito dell'abrogazione dal periodo di imposta 2016 da parte comma 142 della L. 208/2015, della normativa che prevedeva l'obbligo per i contribuenti di comunicare, indicandole nella dichiarazione, in caso di operazioni intrattenute con imprese residenti ovvero localizzate in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati ovvero derivanti da prestazioni di servizi rese da professionisti domiciliati nei medesimi Stati o territori, le relative spese e i componenti negativi.

Inoltre nella sezione I è stata inserita la **casella denominata "Art. 168-ter, comma 4"**, che deve essere barrata qualora per le stabili organizzazioni all'estero non ricorrano le esimenti di cui ai commi 5, lettere a) o b), o 8-ter dell'art. 167 del Tuir (nei casi in cui l'impresa residente nel territorio dello Stato abbia optato per l'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili alle proprie stabili organizzazioni all'estero, ai sensi dell'art. 168-ter del Tuir).

Nella medesima sezione I è stato inserito il **campo "N. progressivo stabile organizzazione"** per indicare, nell'ipotesi di opzione di cui all'art. 168-ter del Tuir, il numero progressivo che individua la stabile organizzazione cui si riferisce il modulo del quadro FC.

## **QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA**

L'articolo 5 del D.L. 193/2016 stabilisce che nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa a favore è indicato il **credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa**.

A tal fine nel modello Redditi è stata inserito il **nuovo quadro DI**.

L'eventuale credito, derivante dal minor debito o dal maggior credito risultante dalle dichiarazioni oggetto di integrazione a favore presentate oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta successivo, può essere utilizzato in compensazione per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa.

## **QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE**

Nella Sezione I è stata inserita la **colonna 1 "Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione"** per indicare l'importo a debito delle imposte risultanti dai rispettivi quadri della dichiarazione e tenendo conto, per le imposte per le quali è presente la colonna 2, degli eventuali crediti di cui al nuovo quadro DI. E' stata inoltre eliminata la Sezione III "Determinazione dell'Iva da versare o del credito di imposta", in considerazione del fatto che la dichiarazione Iva non può più essere presentata in forma unificata con la dichiarazione dei redditi.

# ASPETTI GENERALI

Il **modello Redditi SP - Società di persone ed equiparate** deve essere utilizzato per dichiarare i redditi prodotti nell'anno 2016, al fine di determinare la quota di reddito (o perdita) imputabile a ciascun socio o associato agli effetti delle imposte personali (Irpef o Ires dovute dai singoli soci).

## SOGGETTI TENUTI AD UTILIZZARE IL MODELLO UNICO-SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE

Il **Modello Redditi Società di persone ed equiparate** deve essere utilizzato dai seguenti soggetti, residenti nel territorio dello Stato:

- società semplici;
- società in nome collettivo e in accomandita semplice;
- società di armamento (equiparate alle società in nome collettivo o alle società in accomandita semplice, a seconda che siano state costituite all'unanimità o a maggioranza);
- società di fatto o irregolari (equiparate alle società in nome collettivo o alle società semplici a seconda che esercitino o meno attività commerciale);
- associazioni senza personalità giuridica costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni;
- aziende coniugali se l'attività è esercitata in società fra i coniugi (coniugi cointestatari della licenza ovvero coniugi entrambi imprenditori);
- gruppi europei di interesse economico GEIE.



Si considerano **residenti** le società ed associazioni che hanno la presenza nel territorio dello Stato per la maggior parte del periodo di imposta:

- della **sede legale**, ovvero la sede sociale indicata nell'atto costitutivo o nello statuto;
- della **sede dell'amministrazione**, ovvero il luogo in cui trovano svolgimento le attività amministrative di direzione dell'ente;
- dell'**oggetto principale dell'attività** (determinato in base all'atto costitutivo, se esistente in forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata, e, in mancanza, in base all'attività effettivamente esercitata), inteso quale luogo in cui si svolge l'attività necessaria al conseguimento dell'oggetto principale dell'impresa.

Accanto a questi criteri, il **comma 5-bis dell'art. 73 del Tuir** stabilisce, invertendo in tal modo l'onere della prova, la presunzione di residenza nel territorio dello Stato delle società che detengono partecipazioni di controllo ai sensi dell'art. 2359 Cod.civ., nei soggetti di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 73 Tuir, le quali, in alternativa:

- sono controllate, anche indirettamente, da soggetti residenti nel territorio dello Stato;



- sono amministrate da un consiglio di amministrazione, o altro organo equivalente di gestione, composto in via prevalente di consiglieri residenti nel territorio dello Stato.

Il **comma 5-ter** specifica che, al fine della sussistenza del requisito del controllo sopra indicato, si deve tener in considerazione della situazione esistente alla data di chiusura dell'esercizio del soggetto estero controllato.

La norma contempla in ogni caso la possibilità di fornire la prova contraria, ovvero dimostrare che la residenza della società, nonostante il soddisfacimento di una o di entrambe le condizioni antielusive, è effettivamente localizzata all'estero. Tale prova può essere fornita dimostrando, ad esempio, che le decisioni essenziali per la vita della società sono state formate all'estero, o ancora sempre all'estero hanno realmente operato nello svolgimento delle loro funzioni gli organi societari disponendo di locali idonei a tale scopo, ...

In mancanza di elementi idonei a provare che la localizzazione della holding non risponde a logiche elusive, le conseguenze per il soggetto "esterovestito", come chiarito dalla C.M. 28/E/2006 sono che *"si considera, ad ogni effetto, residente nel territorio dello Stato e sarà quindi soggetto a tutti gli obblighi strumentali e sostanziali che l'ordinamento prevede per le società e gli enti residenti"*, con tutte le relative conseguenze dal punto di vista sanzionatorio, sia amministrativo che penale.

Il modello Redditi SP **non deve essere presentato** da:

- le **aziende coniugali non gestite in forma societaria** (i coniugi, in questo caso, devono presentare il modello Redditi PF, utilizzando i quadri di specifico interesse);
- le **società di persone ed equiparate non residenti** nel territorio dello Stato (in questo caso va compilato il modello Redditi SC o il modello Redditi ENC);
- i **condomini**: questi devono invece presentare la dichiarazione modello 770 semplificato quali sostituti d'imposta per le ritenute effettuate.

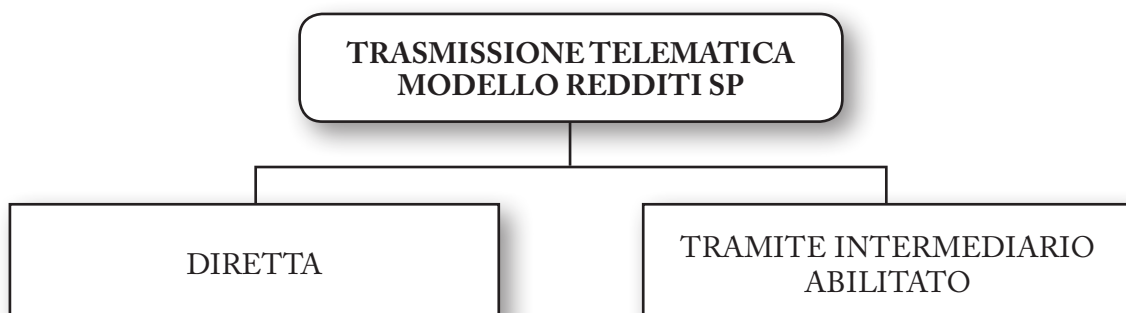
## MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

Il modello Redditi SP deve essere presentato in **via telematica**.

Le dichiarazioni presentate tramite ufficio postale sono da ritenersi redatte su modello non conforme a quello approvato e quindi deve applicarsi la sanzione stabilita dall'art. 8, comma 1, D.Lgs. 471/1997, che va da 250 euro a 2.000 euro.

La trasmissione della dichiarazione in via telematica può essere effettuata:

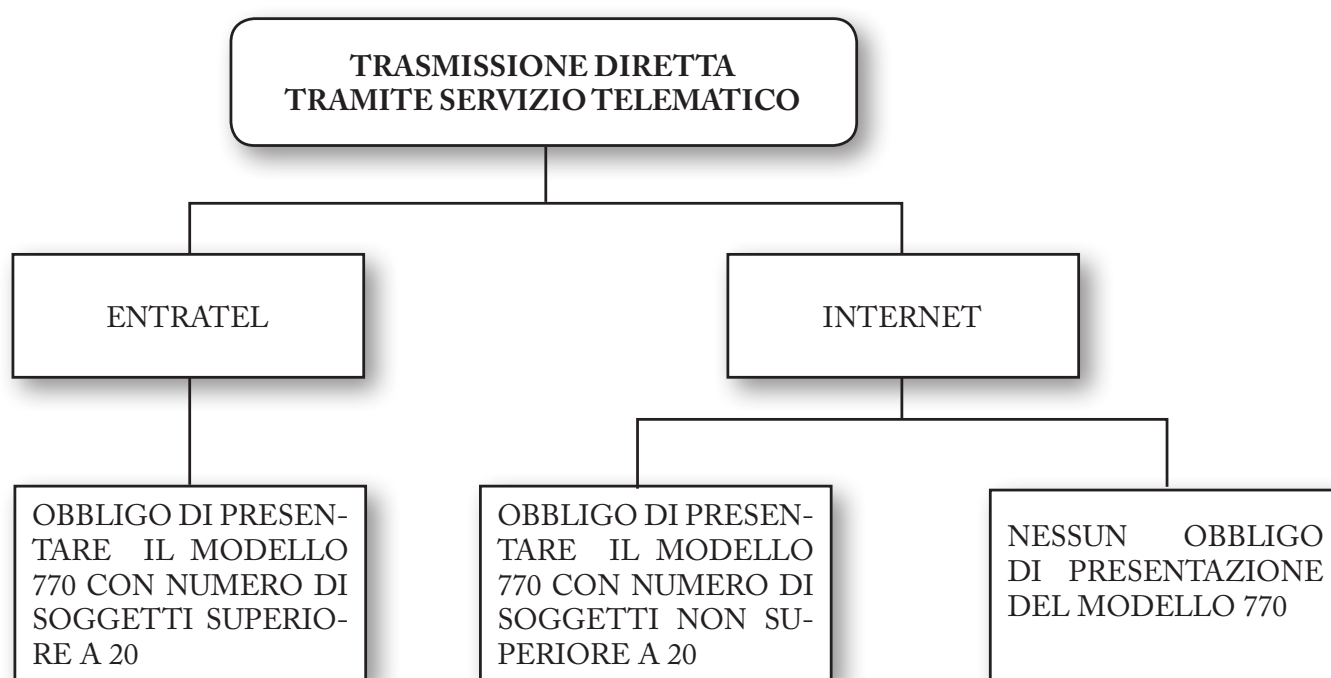
- direttamente;
- tramite intermediario abilitato.



## Trasmissione diretta

Il contribuente che predispone personalmente la propria dichiarazione può trasmetterla direttamente utilizzando:

- il servizio telematico **Entratel** ☞ se sussiste l'obbligo di presentazione della dichiarazione dei sostituti di imposta (Modello 770 ordinario e/o semplificato) per un numero di soggetti superiore a 20;
- il servizio telematico **Fisconline** ☞ se non sussiste l'obbligo di presentazione della dichiarazione dei sostituti di imposta (Modello 770 ordinario e/o semplificato) o sussiste ma per un numero di soggetti non superiore a 20;



Nel caso di **utenti diversi da persone fisiche**, si applicano, sia nel caso di abilitazione Entratel che Fisconline), le norme relative ai **Gestori incaricati** e agli **Operatori incaricati**, stabilite con Provvedimento direttoriale del 10 giugno 2009 e chiarite dalla C.M. 30/E/2009.

Per ottenere l'abilitazione al servizio **Entratel**, i soggetti diversi dalle persone fisiche devono presentare ufficio dell'Agenzia delle entrate della Regione nel cui territorio è fissato il loro domicilio fiscale, oltre la domanda anche, per ciascuna eventuale sede secondaria da attivare, una lista con i dati sui gestori incaricati.

Gli utenti persone giuridiche (enti, società, studi professionali, ...), già in possesso dell'abilitazione, devono comunicare all'Agenzia l'elenco dei propri gestori incaricati o attraverso una funzione disponibile sul sito dei servizi telematici riservata ai rappresentanti legali o negoziali, persone fisiche, registrati nell'A-nagrafe tributaria, o presentando un apposito modulo, disponibile presso gli uffici delle Entrate o sul sito dei servizi telematici, all'ufficio che ha rilasciato l'abilitazione.

L'ufficio, dopo aver verificato la completezza e la veridicità delle informazioni presentate dall'utente, rilascia l'attestazione di abilitazione al servizio (da controfirmarsi a cura dell'utente), con un codice utile per prelevare le proprie credenziali dal sito dei servizi telematici. Eventuali successive richieste di variazione dell'utenza o relative ai gestori incaricati dovranno essere inoltrate allo stesso ufficio che ha rilasciato l'abilitazione.

I gestori e gli operatori designati interagiscono con i servizi telematici, previa abilitazione e con le proprie credenziali, per conto degli utenti che li hanno delegati. Ciascun operatore può "lavorare" in nome di più



contribuenti: basta che, dopo aver eseguito l'ingresso al canale con i propri dati, specifichi il soggetto per cui deve eseguire l'operazione.

Le regole sui gestori e gli operatori incaricati sono valide anche per gli utenti diversi dalle persone fisiche abilitati a **Fisconline**. In questo caso, il codice pin assegnato scade il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di ultima utilizzazione o, se non è stato mai impiegato, il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello del rilascio.

Gli utenti registrati al servizio Entratel non possono essere contemporaneamente abilitati a Fisconline.

La dichiarazione trasmessa direttamente dal contribuente si considera presentata nel giorno in cui è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle entrate.

La prova della presentazione della dichiarazione è data dalla comunicazione rilasciata dall'Agenzia delle entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

## **Intermediario abilitato**

Gli intermediari abilitati devono trasmettere telematicamente all'Agenzia delle entrate:

- le dichiarazioni da loro predisposte per conto del dichiarante;
- le dichiarazioni predisposte dal contribuente per le quali hanno assunto l'impegno della presentazione per via telematica. L'accettazione dell'invio telematico delle dichiarazioni predisposte dal contribuente è facoltativa.

I **soggetti abilitati** alla trasmissione delle dichiarazioni in via telematica sono individuati dall'art. 3, comma 3, D.P.R. 322/1998, e sono:

- gli iscritti negli albi dei dottori commercialisti, dei ragionieri e periti commerciali e dei consulenti del lavoro;
- gli iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli dei periti ed esperti tenuti dalle Camere di Commercio per la subcategoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza, economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioneria;
- gli iscritti negli albi degli avvocati;
- gli iscritti nel registro dei revisori contabili di cui al D.Lgs. 88/1992;
- le associazioni sindacali di categoria tra imprenditori di cui all'art. 32, comma 1, lettere a), b) e c), del D.Lgs. 241/1997;
- associazioni che raggruppano prevalentemente soggetti appartenenti a minoranze etnico-linguistiche;
- i Caf - dipendenti;
- i Caf - imprese;
- coloro che esercitano abitualmente l'attività di consulenza fiscale;
- gli iscritti negli albi dei dottori agronomi e dei dottori forestali, degli agrotecnici e dei periti agrari;
- gli studi professionali e le società di servizi in cui almeno la metà degli associati o più della metà del capitale sociale sia posseduto da soggetti iscritti in alcuni albi, collegi o ruoli, come specificati dal decreto dirigenziale 18 febbraio 1999, per le dichiarazioni da loro predisposte;
- i notai iscritti nel ruolo indicato nell'art. 24 L. 89/1913.

## Obblighi intermediario

### 1. Rilascio al dichiarante dell'impegno alla trasmissione telematica della dichiarazione

Contestualmente alla ricezione della dichiarazione predisposta dal contribuente o dell'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione, l'intermediario deve rilasciare al dichiarante in forma libera l'impegno, datato e sottoscritto, a presentare in via telematica all'Agenzia delle entrate i dati contenuti nella dichiarazione, precisando se essa gli è stata consegnata già compilata o è stata da lui predisposta.

### 2. Trasmissione della dichiarazione

Entro il termine previsto, l'intermediario deve provvedere alla trasmissione telematica delle dichiarazioni per le quali si è assunto il relativo impegno.

Si considerano in ogni caso tempestive le dichiarazioni trasmesse entro i termini previsti, ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro i cinque giorni lavorativi successivi alla data di emissione della comunicazione dell'Agenzia delle entrate che attesta il motivo dello scarto.

### 3. Rilascio al dichiarante dell'originale della dichiarazione e della copia della comunicazione dell'avvenuto ricevimento della stessa da parte dell'Agenzia delle entrate

Trasmessa la dichiarazione, entro 30 giorni dal termine previsto per la presentazione della dichiarazione in via telematica, l'originale della stessa, debitamente sottoscritta dal contribuente, unitamente a copia della comunicazione dell'Agenzia delle entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento, deve essere rilasciata al dichiarante da parte dell'intermediario.

La comunicazione dell'Agenzia delle entrate attestante l'avvenuta presentazione della dichiarazione per via telematica è trasmessa telematicamente all'intermediario che ha effettuato l'invio, che deve consegnarne una copia al dichiarante. Quest'ultimo deve conservarla, unitamente all'originale della dichiarazione ed alla restante documentazione per il periodo previsto dall'art. 43 del D.P.R. 600/1973 per l'effettuazione dei controlli da parte dell'Amministrazione Finanziaria.

### 4. Conservazione di copia delle dichiarazioni trasmesse

L'intermediario deve conservare, per il periodo previsto dall'art. 43 del D.P.R. 600/1973, ai fini dell'eventuale esibizione all'Amministrazione Finanziaria in sede di controllo, copia delle dichiarazioni trasmesse.



#### Legge di Stabilità 2016

#### Termini di conservazione (art. 43 D.P.R. 600/1973)

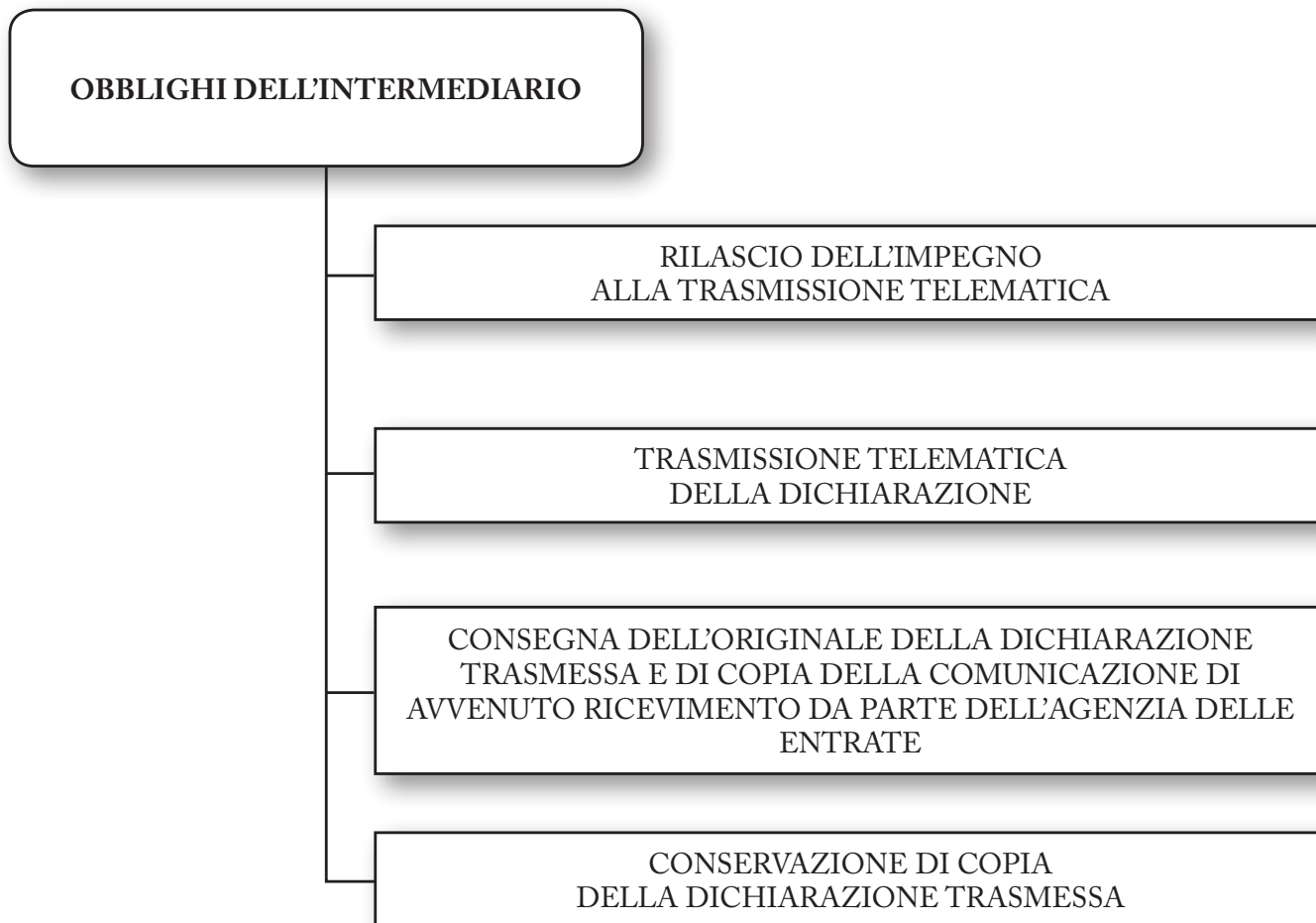
- fino al 31 dicembre del **quinto anno successivo** a quello in cui è stata presentata la dichiarazione;
- fino al 31 dicembre del **settimo anno successivo** a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata, nei casi di omessa presentazione della dichiarazione o di presentazione di dichiarazione nulla.

## Responsabilità dell'intermediario abilitato

È prevista:

- l'applicazione di una **sanzione** da 516 euro a 5.164 euro, in caso di tardiva od omessa trasmissione delle dichiarazioni (artt. 7-bis, D.Lgs. 241/1997), con possibilità di utilizzo dell'istituto del ravvedimento operoso;

- la **revoca dell'abilitazione** in caso di gravi o ripetute irregolarità commesse nello svolgimento dell'attività di trasmissione delle dichiarazioni, o in presenza di provvedimenti di sospensione irrogati dall'ordine di appartenenza del professionista o in caso di revoca dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività da parte dei centri di assistenza fiscale.



### Dichiarazione trasmessa da società appartenenti a gruppi (art. 3, comma 2-bis)

Nell'ambito di un **gruppo**, la trasmissione telematica delle dichiarazioni relative a soggetti ad esso appartenente può essere effettuata da uno o più soggetti dello stesso gruppo ed esclusivamente attraverso il servizio telematico Entratel.

Si considerano appartenenti al gruppo:

- l'ente (anche non commerciale) o la società (anche di persone) controllante;
- le società controllate, ovvero le società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata, le cui azioni o quote sono possedute dall'ente o società controllante o tramite altra società controllata da questa, per una percentuale superiore al 50% del capitale fin dall'inizio del periodo d'imposta precedente.

Tale disposizione si applica, in ogni caso, alle società e agli enti tenuti alla redazione del bilancio consolidato.

Per incaricare un'altra società del gruppo della presentazione telematica della propria dichiarazione, la società dichiarante deve consegnare la stessa, sottoscritta, alla società incaricata.

La società incaricata deve osservare tutti gli adempimenti previsti per gli intermediari abilitati e cioè deve:

- rilasciare l'impegno alla trasmissione;

- trasmettere telematicamente nei termini la dichiarazione;
- rilasciare l'originale della dichiarazione trasmessa e copia della comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle entrate;
- conservare copia della dichiarazione trasmessa.

## TERMINI DI PRESENTAZIONE

Il modello Redditi 2017 SP deve essere presentato entro **il 30 settembre dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo di imposta**.

PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE

PER VIA TELEMATICA

ENTRO IL 30 SETTEMBRE DELL'ANNO SUCCESSIVO A QUELLO  
DI CHIUSURA DEL PERIODO DI IMPOSTA

La dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui si è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle entrate.

La prova di presentazione della dichiarazione consiste nell'attestazione di ricezione telematica da parte dell'Agenzia stessa.

## ARROTONDAMENTI

Tutti gli importi indicati in dichiarazione devono essere arrotondati all'unità di euro, per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a 50 centesimi o per difetto se inferiore a detto limite.

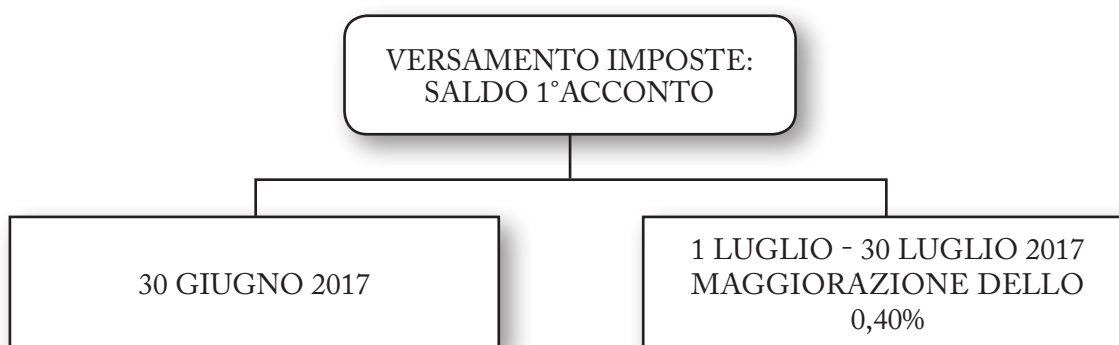


# VERSAMENTI E COMPENSAZIONI

## TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO

Tutti i versamenti a saldo risultanti dal modello Redditi SP 2017 e quelli relativi al primo acconto devono essere effettuati entro il **30 giugno 2017**.

Possono tuttavia essere effettuati entro il trentesimo giorno successivo alla scadenza prevista (entro il 16 luglio) con applicazione di una maggiorazione dello **0,40%** a titolo di interesse corrispettivo.



In linea generale si ricorda che, in tutti i casi in cui il termine di pagamento cade di sabato o in un giorno festivo, questo è prorogato al primo giorno lavorativo successivo.

### Modalità di versamento

Il versamento delle imposte risultanti dal modello Redditi SP deve essere effettuato tramite il **modello F24** che va presentato esclusivamente in via telematica (per i titolari di partita Iva).

L'utilizzo del modello F24 consente di compensare tributi/contributi a debito con tributi/contributi a credito ed effettuare così il versamento soltanto della differenza.

I crediti che risultano dal modello Redditi possono essere utilizzati per compensare debiti dal giorno successivo a quello di chiusura del periodo di imposta per cui deve essere presentata la dichiarazione da cui risultano i crediti: quindi, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare, a partire dal mese di gennaio dell'anno successivo (si veda paragrafo dedicato alle compensazioni).

Il mod. F24 va presentato anche se il saldo finale è pari a zero.

Gli importi delle imposte che scaturiscono dalla dichiarazione devono essere versati arrotondati all'unità di euro, così come determinati nella dichiarazione stessa. Se invece gli ammontari indicati in dichiarazione devono essere successivamente elaborati (per il calcolo di acconti, rateazioni, ...) prima di essere versati, si applica la regola generale dell'arrotondamento al centesimo di euro (ad esempio, 10.000,752 euro arrotondato diventa 10.000,75 euro; 10.000,755 euro arrotondato diventa 10.000,76 euro; 10.000,758

euro arrotondato diventa 10.000,76 euro). Ciò in quanto si riferiscono ad importi che non si indicano in dichiarazione, ma direttamente nel modello di versamento F24.

I versamenti non vanno effettuati se gli importi a debito delle singole imposte o addizionali, risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, non superano ciascuno il limite di **12 euro**.

Nella compilazione del modello F24 si deve tener presente che:

- gli interessi relativi agli importi a debito rateizzati di ciascuna sezione vanno esposti cumulativamente in un unico rigo all'interno della stessa sezione utilizzando l'apposito codice tributo;
- in corrispondenza di ciascun rigo, è possibile compilare soltanto una delle due colonne relativa agli importi a debito e agli importi a credito. Sullo stesso rigo del modello, infatti, può comparire un solo importo;
- l'importo minimo da indicare nel modello, relativamente ad ogni singolo codice tributo, è pari ad 1,03 euro, fatte salve le particolari previsioni relative a specifici tributi.

## Rateazione

Le imposte risultanti dalla dichiarazione (a saldo e primo acconto) possono essere versate in un'unica soluzione o possono essere rateizzate in un numero definito di rate di pari importo scelto dal contribuente. La rateizzazione deve in ogni caso concludersi entro il mese di novembre dell'anno di presentazione della dichiarazione e può riguardare anche solo alcuni importi (ad esempio è possibile rateizzare il saldo Irap/Irpef e versare invece in un'unica soluzione il primo acconto); non è invece rateizzabile l'acconto di novembre.

L'opzione per il pagamento rateale è effettuata in occasione del primo versamento mediante indicazione nell'apposito campo del modello F24 del numero di rate prescelto e della rata che si sta versando (ad esempio, per indicare che si sta versando la prima rata di quattro verrà indicato nel campo denominato "rateazione" il numero 0104).

Sugli importi rateizzati sono dovuti **interessi** nella misura del **4%** da calcolarsi secondo il metodo commerciale, tenendo conto del periodo decorrente dal giorno successivo a quello di scadenza della prima rata fino alla data di scadenza della seconda: gli interessi non vanno cumulati con l'imposta, ma versati con il loro apposito codice tributo.

I contribuenti decidono di rateizzare il versamento delle imposte possono effettuare il pagamento della prima rata entro il 30 giugno 2017, ovvero entro il 30 luglio 2017 con la maggiorazione dello 0,40%.

Le rate successive vanno versate entro il giorno 16 di ogni mese con applicazione degli interessi dello 0,33% in misura forfetaria per ogni mese a prescindere dal giorno di versamento per i soggetti titolari di partita iva.

| RATA           | VERSAMENTO   | INTERESSI % | VERSAMENTO (*) | INTERESSI % |
|----------------|--------------|-------------|----------------|-------------|
| 1 <sup>a</sup> | 30 giugno    | 0,00        | 31 luglio      | 0,00        |
| 2 <sup>a</sup> | 17 luglio    | 0,18        | 21 agosto      | 0,18        |
| 3 <sup>a</sup> | 21 agosto    | 0,51        | 18 settembre   | 0,51        |
| 4 <sup>a</sup> | 18 settembre | 0,84        | 16 ottobre     | 0,84        |
| 5 <sup>a</sup> | 16 ottobre   | 1,17        | 16 novembre    | 1,17        |
| 6 <sup>a</sup> | 16 novembre  | 1,50        |                |             |

(\*) In questo caso l'importo da rateizzare deve essere preventivamente maggiorato dello 0,40 per cento.

## REGOLE SULLE COMPENSAZIONI

I crediti che risultano dal modello Redditi possono essere utilizzati per compensare debiti dal giorno successivo a quello di chiusura del periodo di imposta per cui deve essere presentata la dichiarazione da cui risultano i suddetti: quindi in linea generale a partire dal mese di gennaio.

L'istituto della compensazioni delle imposte dirette è stato tuttavia oggetto di importanti modifiche ad opera della **Legge di Stabilità 2014**, che ha introdotto un **ulteriore meccanismo di ostacolo al libero utilizzo in compensazione dei crediti fiscali**, determinando una sorta di allineamento tra le limitazioni già previste per il comparto Iva anche a quelli relativi delle imposte dirette e sostitutive.

In particolare, i contribuenti che utilizzano in compensazione i crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle ritenute alla fonte, alle imposte sostitutive delle imposte sul reddito e all'imposta regionale sulle attività produttive, per importi superiori a 15.000 euro annui, hanno l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità, relativamente alle singole dichiarazioni dalle quali emerge il credito. In alternativa la dichiarazione è sottoscritta, oltre che dagli intermediari telematici, dai soggetti di cui all'articolo 1, comma 5, del D.P.R. 322/1998, relativamente ai contribuenti per i quali è esercitato il controllo contabile di cui all'articolo 2409-bis del codice civile, attestante l'esecuzione dei controlli di cui all'articolo 2, comma 2, del regolamento di cui al decreto del Ministro delle finanze 31 maggio 1999, n. 164.

Ai sensi del Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, articolo 35, comma 1, lettera a), ciò che è richiesto è la *conformità dei dati delle dichiarazioni predisposte dal centro, alla relativa documentazione e alle risultanze delle scritture contabili, nonché di queste ultime alla relativa documentazione contabile*.

In relazione ai crediti da imposte dirette, la compensazione è così strutturata:

- 1) utilizzi in compensazione sino ad un massimo di 15.000 euro:
  - compensazione possibile già dal 1° gennaio 2017;
  - nessun vincolo ulteriore rispetto alle pregresse abitudini;
- 2) utilizzi in compensazione per importi oltre 15.000 euro:
  - compensazione possibile già dal 1° gennaio 2017;
  - necessità di apporre il visto di conformità sulle dichiarazioni da cui emerge il credito, nel modello da presentarsi entro le canoniche scadenze; in alternativa, sottoscrizione da parte dell'organo di controllo (ove presente);
  - prodursi di compensazioni non regolari nel caso di mancato rispetto dell'onere di cui al punto precedente.

Il limite massimo dei crediti di imposta rimborsabili in conto fiscale e/o utilizzabili in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997, è di **700.000,00 euro per ciascun anno solare** (art. 9, comma 2, D.L. 35/2013). Qualora l'importo dei crediti spettanti sia superiore al suddetto limite, l'eccedenza può essere chiesta a rimborso nei modi ordinari ovvero può essere portata in compensazione nell'anno solare successivo.

L'importo dei crediti utilizzati per compensare debiti relativi a una stessa imposta non rileva ai fini del limite massimo di 700.000,00 euro, anche se la compensazione è effettuata mediante il modello F24.

Per l'utilizzo in compensazione di crediti inesistenti è prevista la sanzione dal 100 al 200% dell'importo indebitamente fruito.



## OMESSO O INSUFFICIENTE VERSAMENTO

L'omesso o insufficiente versamento delle somme dovute a titolo di saldo e acconto risultanti dalla dichiarazione, è regolarizzabile attraverso l'istituto del ravvedimento operoso (art. 13, co. 1, D.Lgs. 472/1997), versando:

- l'imposta o la maggiore imposta;
- gli interessi legali (0,1% annuo a partire da 1.1.2017);
- la sanzione, in misura ridotta secondo lo schema sotto riportato.

| Riferimento nell'art. 13, comma 1, D.Lgs. 472/1997 | Riduzione delle sanzioni                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| lettera a)                                         | <p><b>1/10 del minimo</b> nei casi di <b>mancato pagamento</b> del tributo o di un acconto, se esso viene eseguito entro <b>30 giorni</b> dalla data della sua commissione</p> <div>  <p>Si ricorda che, ai sensi dell'art. 13, comma 1, del D.Lgs. 471/1997, se il versamento è effettuato con un ritardo non superiore a 15 giorni, la sanzione è ulteriormente ridotta ad un importo pari ad 1/15 per ogni giorno di ritardo</p> </div> |
| lettera a-bis)                                     | <b>1/9 del minimo</b> se la regolarizzazione degli errori e delle omissioni (anche se incidenti nella determinazione o sul pagamento del tributo) avviene entro il <b>novantesimo giorno</b> successivo al <b>termine per la presentazione della dichiarazione</b> (ovvero, quando non è prevista dichiarazione periodica, entro <b>90 giorni</b> dall'omissione o dall'errore)                                                                                                                                              |
| lettera b)                                         | <b>1/8 del minimo</b> se la regolarizzazione degli errori e delle omissioni (anche se incidenti sulla determinazione o sul pagamento del tributo) <b>avviene</b> entro il termine per la <b>presentazione della dichiarazione</b> relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa la violazione (ovvero, quando non è prevista dichiarazione periodica, <b>entro un anno</b> dall'omissione o dall'errore)                                                                                                            |
| lettera b-bis)                                     | <b>1/7 del minimo</b> se la regolarizzazione di errori e omissioni (anche se incidenti sulla determinazione o sul pagamento del tributo) avviene <b>entro</b> il termine di <b>presentazione della dichiarazione</b> relativa all' <b>anno successivo</b> a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione (ovvero, quando non è prevista dichiarazione periodica, <b>entro 2 anni</b> dall'omissione o dall'errore)                                                                                              |
| lettera b-ter)                                     | <b>1/6 del minimo</b> se la regolarizzazione di errori e omissioni (anche se incidenti sulla determinazione o sul pagamento del tributo) avviene <b>oltre</b> il termine di <b>presentazione della dichiarazione</b> relativa all' <b>anno successivo</b> a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione (ovvero, quando non è prevista dichiarazione periodica, <b>oltre 2 anni</b> dall'omissione o dall'errore)                                                                                              |
| lettera c)                                         | <b>1/10 del minimo</b> in caso di <b>omessa presentazione della dichiarazione</b> , se questa viene presentata con ritardo <b>non superiore a 90 giorni</b> , ovvero ad 1/10 del minimo di quella prevista per l'omessa presentazione della dichiarazione periodica prescritta in materia di imposta sul valore aggiunto, se questa viene presentata con ritardo non superiore a 30 giorni.                                                                                                                                  |

Il D.Lgs. 158/2015 ha modificato la normativa sulle sanzioni per ritardati od omessi versamenti, prevedendo la riduzione alla metà della sanzione ordinaria per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 90 giorni dalla scadenza. In tali casi, quindi, la sanzione passa dal 30% al 15%.

Pertanto, se la regolarizzazione avviene, per esempio, entro 30 giorni dall'originaria data di scadenza del pagamento del tributo, la sanzione ridotta da versare in sede di ravvedimento sarà pari all'1,5% dell'imposta dovuta (1/10 della sanzione ordinaria ridotta alla metà).

Un'ulteriore riduzione della sanzione è prevista per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 15 giorni. In tali casi la sanzione del 15% è ulteriormente ridotta a 1/15 per ogni giorno di ritardo (1%). Pertanto, in sede di ravvedimento, la sanzione da versare sarà pari allo 0,1% per ciascun giorno di ritardo (1/10 dell'1%).



# FRONTESPIZIO

Il **frontespizio** contenuto nel modello Redditi SP 2017 si compone di due facciate:

- la prima contiene l'informativa ai sensi del D.Lgs. 196/2003 (*Legge sulla privacy*) sul trattamento dei dati personali;
- la seconda contiene le indicazioni generali circa il tipo di dichiarazione, i dati relativi alla società/associazione dichiarante, la firma della dichiarazione, l'impegno alla presentazione telematica, il visto di conformità e la certificazione tributaria.



**Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 D.lgs. n.196/2003 in materia di protezione dei dati personali**

*Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come utilizza i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato. Infatti, il d.lgs. n.196/2003, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali.*

## **Finalità del trattamento**

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate esclusivamente per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte.

I dati acquisiti potranno essere comunicati a soggetti pubblici o privati solo nei casi previsti dalle disposizioni del Codice in materia di protezione dei dati personali (art. 19 del d.lgs. n. 196 del 2003). Potranno, inoltre, essere pubblicati con le modalità previste dal combinato disposto degli artt. 69 del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973, così come modificato dalla legge n. 133 del 6 agosto 2008 e 66-bis del D.P.R. n. 633 del 26 ottobre 1972.

## **Conferimento dei dati**

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione dei redditi.

L'indicazione di dati non veritieri può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali.

L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

## **Modalità del trattamento**

I dati acquisiti verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire, anche mediante verifiche con altri dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate o di altri soggetti, nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Codice in materia di protezione dei dati personali.

Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria, professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate.

## **Titolare del trattamento**

L'Agenzia delle Entrate e gli intermediari, quest'ultimi per la sola attività di trasmissione, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 196/2003, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

## **Responsabili del trattamento**

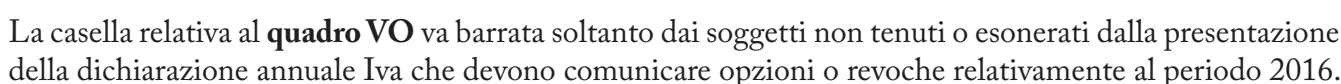
Il titolare del trattamento può avvalersi di soggetti nominati "responsabili". In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale, come responsabile esterno del trattamento dei dati, della Sogei S.p.a., partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria.

Presso l'Agenzia delle Entrate è disponibile l'elenco dei responsabili.

Gli intermediari, ove si avvalgano della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

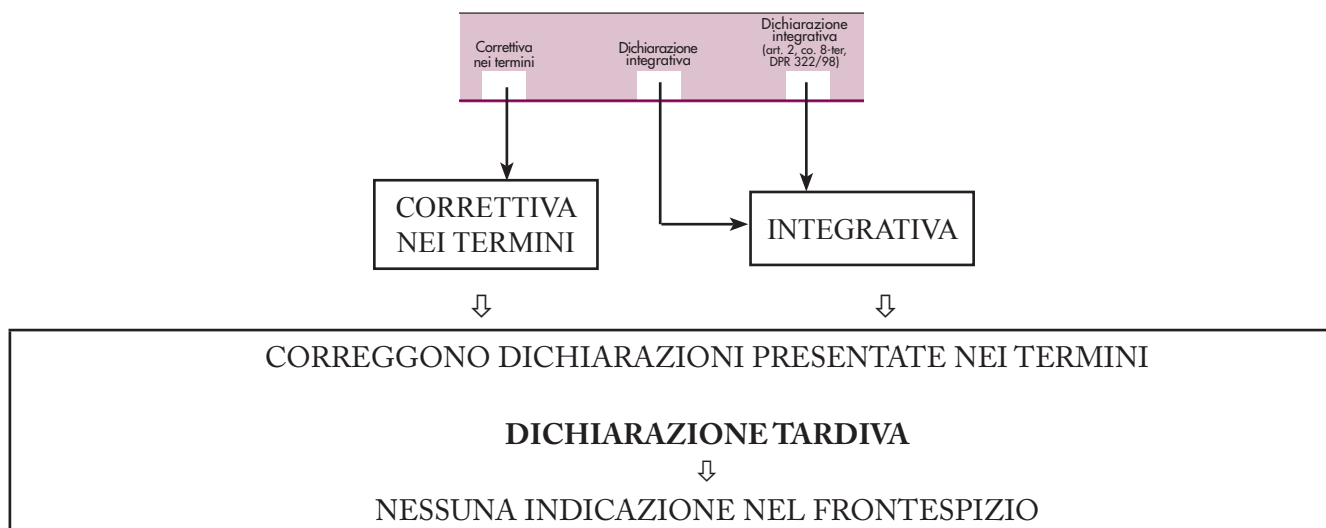


In tale sezione il contribuente deve indicare il tipo di dichiarazione compilata, barrando l'apposita casella.



I soggetti nei confronti dei quali si applicano gli **studi di settore** o i **parametri** devono:

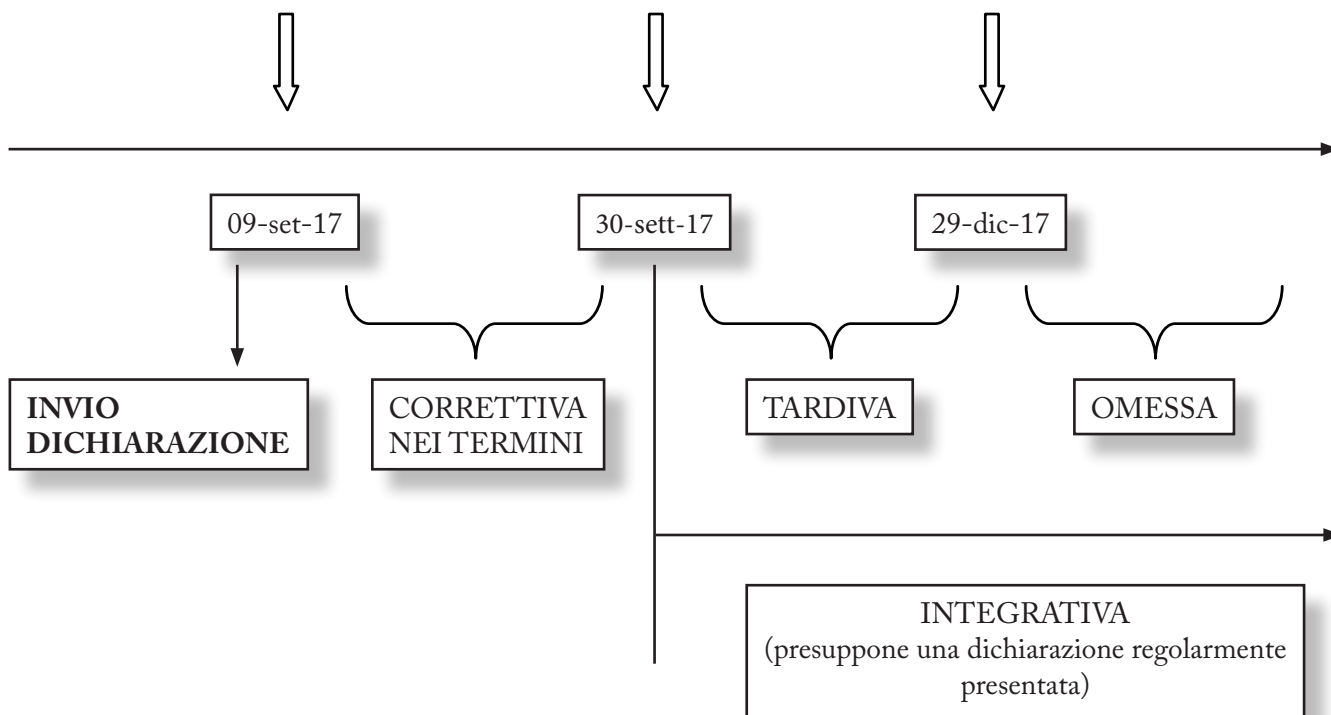
- barrare la casella corrispondente;
- compilare ed allegare gli appositi modelli.



- **Dichiarazione correttiva nei termini**  
La casella “**correttiva nei termini**” va barrata quando la dichiarazione viene ripresentata entro i **termini ordinari**, in sostituzione di una precedente dichiarazione errata: essa si sostituisce integralmente alla prima e consente al contribuente di esporre redditi non dichiarati in tutto o in parte, di evidenziare ritenute, crediti di imposta, ...  
Proprio perché riproposta entro i termini di scadenza, non è prevista l’irrogazione di alcuna sanzione, ma deve essere effettuato il versamento di quanto dovuto a titolo di eventuale maggiore imposta.
- **Dichiarazione integrativa**

Il contribuente che, avendo validamente e tempestivamente presentato la dichiarazione originaria, scaduti i relativi termini ordinari, intende correggere errori od omissioni, può presentare una **dichiarazione integrativa**.

Si ricorda che la dichiarazione presentata entro 90 giorni dalla scadenza dei termini si considera valida, salvo l'applicazione delle sanzioni previste dalla legge.



In particolare, se la dichiarazione è presentata con ritardo non superiore a novanta giorni, indipendentemente se sia dovuta o meno imposta, la violazione può essere regolarizzata eseguendo spontaneamente entro lo stesso termine il pagamento di una **sanzione di 25 euro**, ferma restando l'applicazione delle sanzioni relative alle eventuali violazioni riguardanti il pagamento dei tributi.

Quella presentata **dopo 90 giorni** si considera **omessa**, ma costituisce titolo per la riscossione dell'imposta che risulta dovuta.



### DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

L'art. 5, comma 1 e 2 del D.L. 193/2016 ha riformulato la disciplina delle **dichiarazioni integrative** relative:

- alle dichiarazioni dei redditi, IRAP e dei sostituti d'imposta, mediante la sostituzione dei commi 8 e 8-bis dell'art. 2 del D.P.R. 322/1998;
- alla **dichiarazione annuale Iva**, mediante l'inserimento dei nuovi **commi 6-bis, 6-ter, 6-quater e 6-quinquies** nell'art. 8 del D.P.R. 322/1998.

Le novità introdotte riguardano la possibilità per il contribuente di presentare una **dichiarazione integrativa a favore entro il termine di decadenza previsto per l'accertamento della relativa annualità**, equiparando così i termini per la presentazione della dichiarazione integrativa **sia a favore del Fisco** (maggior base imponibile, mag-

giore imposta o minore credito) **che a favore del contribuente** (minor base imponibile, minor imposta o maggior credito), oltre che la modalità di utilizzo dell'eventuale **maggior credito che emerge dalla dichiarazione integrativa a favore**.

Il contribuente può pertanto presentare una dichiarazione integrativa, a suo favore o a favore del fisco, entro il termine di cui all'art. 43 del D.P.R. 600/1973: **31 dicembre del quinto anno successivo** a quello in cui è stata presentata la dichiarazione da correggere. In particolare il nuovo **comma 8** dell'art. 2 del D.P.R. 322/1998 prevede che:

*“Salva l'applicazione delle sanzioni e ferma restando l'applicazione dell'articolo 13 del D.Lgs. 472/1997, le dichiarazioni dei redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e dei sostituti d'imposta possono essere integrate per correggere errori od omissioni, compresi quelli che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o di un minore imponibile o, comunque, di un maggiore o di un minore debito d'imposta ovvero di un maggiore o di un minore credito, mediante successiva dichiarazione da presentare, secondo le disposizioni di cui all'articolo 3, utilizzando modelli conformi a quelli approvati per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, non oltre i termini stabiliti dall'articolo 43 del decreto del Presidente della Repubblica 600/1973”.*

A tal fine è stato introdotto il **nuovo quadro DI** al modello Redditi SC e, poiché il nuovo termine di presentazione delle dichiarazioni integrative si rende applicabile anche alle dichiarazioni integrative di **annualità pregresse**, per le quali non siano ancora spirati i termini di decadenza per l'accertamento, è stato **eliminato il prospetto “Errori contabili” del quadro RS**.

La casella **“Dichiarazione integrativa”** va compilata in caso di presentazione di una dichiarazione integrativa, indicando:

- il **codice 1**, nell'ipotesi prevista dall'art. 2, comma 8, del D.P.R. 322/1998, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, per correggere errori od omissioni che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o minore reddito o, comunque, di un maggiore o minore debito d'imposta o di un maggiore o minore credito e fatta salva l'applicazione delle sanzioni e ferma restando l'applicazione dell'art. 13 D.Lgs. 472/1997;
- il **codice 2**, nell'ipotesi in cui il contribuente intenda rettificare la dichiarazione già presentata in base alle comunicazioni inviate dall'Agenzia delle Entrate, ai sensi dell'art. 1, commi 634 - 636, L. 190/2014, salva l'applicazione delle sanzioni e ferma restando l'applicazione dell'art. 13 D.Lgs. 472/1997. L'Agenzia delle Entrate, infatti, mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso (riferibili allo stesso contribuente, acquisite direttamente o pervenute da terzi, relative anche ai ricavi o compensi, ai redditi, al volume d'affari e al valore della produzione, a lui imputabili, alle agevolazioni, deduzioni o detrazioni, nonché ai crediti d'imposta, anche qualora gli stessi non risultino spettanti) dando la possibilità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione.



Il nuovo comma 8 bis dell'art. 2 D.P.R. 322/1998 disciplina la compensazione dell'eventuale credito risultante dalla dichiarazione a favore del contribuente, derivante dal minor debito o dal maggior credito d'imposta.

Esso può essere utilizzato in compensazione (art. 17 D.Lgs. 241/1997) secondo le regole ordinarie:



- se la dichiarazione integrativa è presentata entro il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativo al periodo di imposta successivo;
- in ogni caso nell'ipotesi di correzione di errori contabili relativi alla competenza temporale.

Se invece la dichiarazione integrativa a favore è presentata oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta successivo, viene stabilito che il relativo credito può essere utilizzato in compensazione nel modello F24 (art. 17 D.Lgs. 147/2015) per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo di imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa.

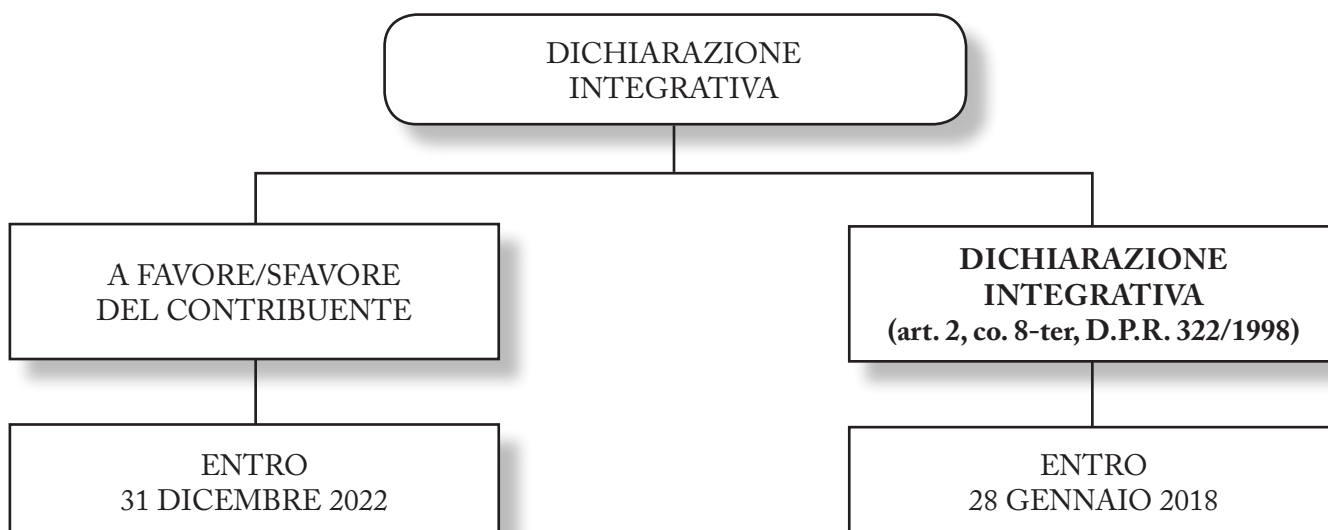
Nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa è indicato il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa.

La casella **“Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, D.P.R. 322/1998)”** va barrata unicamente in caso di presentazione di una dichiarazione integrativa nell'ipotesi prevista dall'art. 2, comma 8-ter, del D.P.R. 322/1998, allo scopo di **modificare l'originaria richiesta di rimborso** dell'eccedenza d'imposta esclusivamente per la scelta della compensazione, sempreché il rimborso stesso non sia stato già erogato anche in parte.

Tale dichiarazione va presentata **entro 120 giorni dalla scadenza del termine ordinario di presentazione**, secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del citato D.P.R. 322/1998, utilizzando modelli conformi a quelli approvati per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.



In caso di presentazione di dichiarazione integrativa che, oltre alla modifica consentita dal comma 8-ter, contenga anche la correzione di errori od omissioni, non va barrata la presente casella, ma deve essere barrata la casella “Dichiarazione integrativa”.



La casella “**eventi eccezionali**” deve essere compilata da coloro che hanno fruito per il periodo di imposta di agevolazioni fiscali previste da disposizioni normative emanate a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali, grazie alle quali hanno fruito di un differimento del termine di presentazione della dichiarazione o di versamento.

Nella casella deve essere pertanto indicato uno dei seguenti codici:

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b> | <p><b>Vittime di richieste estorsive e dell'usura</b></p> <p>Soggetti che, esercitando una attività imprenditoriale, commerciale, artigianale o comunque economica, ovvero una libera arte o professione, ed avendo opposto un rifiuto a richieste di natura estorsiva o, comunque, non avendovi aderito, subiscono nel territorio dello Stato un danno a beni mobili o immobili in conseguenza di fatti delittuosi commessi, anche al di fuori di un vincolo associativo, per il perseguimento di un ingiusto profitto. Per le vittime delle suddette richieste estorsive, l'articolo 20, comma 2, della legge 23 febbraio 1999, n. 44, ha disposto la proroga di tre anni dei termini di scadenza degli adempimenti fiscali ricadenti entro un anno dalla data dell'evento lesivo, con conseguente ripercussione anche sul termine di presentazione della dichiarazione annuale.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>2</b> | <p><b>Soggetti colpiti dagli eventi sismici del 24 agosto 2016 verificatisi nei territori delle regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria</b></p> <p>Per i soggetti che alla data del 24 agosto 2016, avevano la residenza ovvero la sede operativa nei territori delle Regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria, colpiti dagli eccezionali eventi sismici del giorno 24 agosto 2016, l'articolo 1 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 1° settembre 2016, ha sospeso i termini dei versamenti e degli adempimenti tributari scadenti nel periodo compreso tra il 24 agosto 2016 ed il 16 dicembre 2016. I comuni interessati dal provvedimento di sospensione sono riportati nell'allegato 1 del citato decreto. Successivamente il comma 10 dell'articolo 48 del D.L. 189/2016 convertito, con modificazioni, dalla L. 229/2016, ha prorogato al 30 settembre 2017 il termine della sospensione di cui all'articolo 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 1° settembre 2016. La sospensione dei termini relativi agli adempimenti e versamenti tributari prevista dal summenzionato decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, come prorogata dal citato D.L. 189/2016, si applica anche ai soggetti residenti o aventi la sede legale o operativa nei comuni indicati <b>nell'allegato 1</b> del D.L. 189/2016.</p> |
| <b>3</b> | <p><b>Soggetti interessati dall'emergenza umanitaria legata all'afflusso di migranti dal Nord Africa</b></p> <p>Per i soggetti aventi il domicilio fiscale o la sede operativa alla data del 12 febbraio 2011 nel comune di Lampedusa e Linosa, interessati dall'emergenza umanitaria legata all'afflusso di migranti dal Nord Africa, per i quali l'OPCM n. 3947 del 16 giugno 2011 ha previsto la sospensione dal 16 giugno 2011 al 30 giugno 2012 dei termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti tributari scadenti nel medesimo periodo; la sospensione è stata ulteriormente prorogata fino al 15 dicembre 2016 dall'art. 1, co. 599, L. 208/2015.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>4</b> | <p><b>Soggetti colpiti dagli eventi sismici dell'ottobre 2016 verificatisi nei territori delle regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria</b></p> <p>Per i soggetti residenti o aventi la sede legale o operativa nei territori dei comuni delle Regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria indicati <b>nell'allegato 2</b> del D.L. 189/2016 convertito, con modificazioni, dalla L. 229/2016, si applica la sospensione dei versamenti e degli adempimenti tributari prevista dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 1° settembre 2016 e dal comma 10 dell'art. 48 del citato D.L. 189/2016 a decorrere dal 26 ottobre 2016. Sono pertanto sospesi i termini dei versamenti e degli adempimenti tributari nel periodo compreso tra il 26 ottobre 2016 e il 30 settembre 2017.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>5</b> | <p><b>Soggetti colpiti dagli eventi meteorologici del 13 e 14 settembre 2015 verificatisi nelle province di Parma e Piacenza</b></p> <p>Per i soggetti, che alla data del 13 e 14 settembre 2015, avevano la residenza ovvero la sede operativa nel territorio dei comuni e delle frazioni in provincia di Parma e Piacenza colpiti dagli eccezionali eventi meteorologici verificatisi nei giorni 13 e 14 settembre 2015 nei territori delle suddette province, il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 12 febbraio 2016 ha sospeso i termini dei versamenti e degli adempimenti tributari scadenti nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2016 e il 30 giugno 2016. I comuni ovvero le frazioni interessati dal provvedimento di sospensione sono riportati nell'allegato A) del summenzionato decreto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

I soggetti colpiti da altri eventi eccezionali dovranno indicare nell'apposita casella il codice 6.

Nella particolare ipotesi in cui il contribuente abbia usufruito di agevolazioni disposte da più provvedimenti normativi, dovrà essere indicato il codice relativo a quello che ha previsto il maggior differimento del termine di presentazione della dichiarazione o dei versamenti.

|                                                                                                                                                                    |     |                    |          |       |      |                     |     |            |  |             |  |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|----------|-------|------|---------------------|-----|------------|--|-------------|--|--|--|--|--|
| SOCIETÀ O<br>ASSOCIAZIONE                                                                                                                                          |     | Ragione sociale    |          |       |      |                     |     |            |  |             |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                                                                    |     | Codice fiscale     |          |       |      |                     |     |            |  | Partita IVA |  |  |  |  |  |
| Data di efficacia giuridica<br>fusione/scissione                                                                                                                   |     | Periodo di imposta |          | Stato |      | Natura<br>giuridica |     | Situazione |  |             |  |  |  |  |  |
| giorno                                                                                                                                                             | mes | anno               | giorno   | mes   | anno | giorno              | mes | anno       |  |             |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                                                                    |     |                    |          |       |      |                     |     |            |  |             |  |  |  |  |  |
| Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante<br>o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato |     |                    | Telefono |       |      | Fax                 |     |            |  |             |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                                                                    |     |                    |          |       |      |                     |     |            |  |             |  |  |  |  |  |
| Indirizzo di posta elettronica                                                                                                                                     |     |                    |          |       |      |                     |     |            |  |             |  |  |  |  |  |

Nel quadro dei dati relativi alla società/associazione cui si riferisce la dichiarazione, devono essere indicati:

- la **ragione sociale** risultante dall'atto costitutivo, senza abbreviazioni, fatta eccezione per la natura giuridica (Snc, Sas, ...);
- il **codice fiscale** rilasciato dall'Amministrazione finanziaria. In caso di fusione, scissione totale o trasformazione vanno indicati rispettivamente i dati della società fusa o incorporata, scissa o trasformata per la quale si presenta la dichiarazione;
- il **numero di partita Iva**;
- la **data di efficacia giuridica fiscale/scissione totale**, se diversa dalla data di decorrenza degli effetti fiscali dell'operazione straordinaria, relativa alla frazione di esercizio compresa tra l'inizio del periodo di imposta e la data in cui ha effetto l'operazione straordinaria;
- il **periodo di imposta**;
- lo **stato**, con indicazione di uno dei seguenti codici:

## TABELLA A

| CODICE | STATO DELLA SOCIETÀ O ASSOCIAZIONE ALL'ATTO DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1      | Soggetto in normale attività                                                        |
| 2      | Soggetto in liquidazione per cessazione di attività                                 |
| 3      | Soggetto in fallimento o in liquidazione coatta amministrativa                      |
| 4      | Soggetto estinto                                                                    |

- la **natura giuridica**, con indicazione di uno dei seguenti codici:

**TABELLA B**

| CODICE | TABELLA GENERALE DI CLASSIFICAZIONE NATURA GIURIDICA                                                                                                                                     |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <b><i>Soggetti residenti</i></b>                                                                                                                                                         |
| 1      | Società in accomandita per azioni                                                                                                                                                        |
| 2      | Società a responsabilità limitata                                                                                                                                                        |
| 3      | Società per azioni                                                                                                                                                                       |
| 4      | Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione                                                                                |
| 5      | Altre società cooperative                                                                                                                                                                |
| 6      | Mutue assicuratrici                                                                                                                                                                      |
| 7      | Consorzi con personalità giuridica                                                                                                                                                       |
| 8      | Associazioni riconosciute                                                                                                                                                                |
| 9      | Fondazioni                                                                                                                                                                               |
| 10     | Altri enti ed istituti con personalità giuridica                                                                                                                                         |
| 11     | Consorzi senza personalità giuridica                                                                                                                                                     |
| 12     | Associazioni non riconosciute e comitati                                                                                                                                                 |
| 13     | Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica ( escluse le comunioni)                                                                                            |
| 14     | Enti pubblici economici                                                                                                                                                                  |
| 15     | Enti pubblici non economici                                                                                                                                                              |
| 16     | Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica                                                                                       |
| 17     | Opere pie e società di mutuo soccorso                                                                                                                                                    |
| 18     | Enti ospedalieri                                                                                                                                                                         |
| 19     | Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale                                                                                                                                   |
| 20     | Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo                                                                                                                                            |
| 21     | Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi                                                                                                                                 |
| 22     | Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia                                        |
| 23     | Società semplici ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR                                                                                                         |
| 24     | Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR                                                                                               |
| 25     | Società in accomandita semplice                                                                                                                                                          |
| 26     | Società di armamento                                                                                                                                                                     |
| 27     | Associazione fra artisti e professionisti                                                                                                                                                |
| 28     | Aziende coniugali                                                                                                                                                                        |
| 29     | GEIE (Gruppi europei di interesse economico)                                                                                                                                             |
| 50     | Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) |
| 51     | Condomini                                                                                                                                                                                |
| 52     | Depositi I.V.A.                                                                                                                                                                          |
| 53     | Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro                                                                                                  |
| 54     | Trust                                                                                                                                                                                    |
| 55     | Amministrazioni pubbliche                                                                                                                                                                |
| 56     | Fondazioni bancarie                                                                                                                                                                      |
| 57     | Società europea                                                                                                                                                                          |
| 58     | Società cooperativa europea                                                                                                                                                              |
| 59     | Rete di imprese                                                                                                                                                                          |
|        | <b><i>Soggetti non residenti</i></b>                                                                                                                                                     |
| 30     | Società semplici, irregolari e di fatto                                                                                                                                                  |
| 31     | Società in nome collettivo                                                                                                                                                               |
| 32     | Società in accomandita semplice                                                                                                                                                          |
| 33     | Società di armamento                                                                                                                                                                     |
| 34     | Associazioni fra professionisti                                                                                                                                                          |
| 35     | Società in accomandita per azioni                                                                                                                                                        |
| 36     | Società a responsabilità limitata                                                                                                                                                        |
| 37     | Società per azioni                                                                                                                                                                       |
| 38     | Consorzi                                                                                                                                                                                 |
| 39     | Altri enti ed istituti                                                                                                                                                                   |
| 40     | Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto                                                                                                                                   |
| 41     | Fondazioni                                                                                                                                                                               |
| 42     | Opere pie e società di mutuo soccorso                                                                                                                                                    |
| 43     | Altre organizzazioni di persone e di beni                                                                                                                                                |
| 44     | Trust                                                                                                                                                                                    |
| 45     | GEIE (Gruppi europei di interesse economico)                                                                                                                                             |

## FRONTESPIZIO

Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione

- la **situazione**, con indicazione di uno dei seguenti codici:

**TABELLA C**

| CODICE | SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ O ASSOCIAZIONE RELATIVAMENTE AL PERIODO DI IMPOSTA CUI SI RIFERISCE LA DICHIARAZIONE                                        |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1      | Periodo d'imposta che inizia dalla data di messa in liquidazione per cessazione di attività, per fallimento o per liquidazione coatta amministrativa |
| 2      | Periodi d'imposta successivi a quello di dichiarazione di fallimento o di messa in liquidazione                                                      |
| 3      | Periodo d'imposta in cui ha avuto termine la liquidazione per cessazione di attività, per fallimento o per liquidazione coatta amministrativa        |
| 4      | Periodo d'imposta in cui si è verificata l'estinzione del soggetto per fusione o incorporazione                                                      |
| 5      | Periodo d'imposta in cui è avvenuta la trasformazione da società soggetta ad IRES in società non soggetta ad IRES o viceversa                        |
| 6      | Periodo normale d'imposta e periodo compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data di messa in liquidazione                                   |
| 7      | Periodo d'imposta in cui si è verificata l'estinzione del soggetto per scissione totale                                                              |

- in caso di **fusione/scissione** deve essere indicato il codice fiscale del soggetto risultante dalla fusione o beneficiario della scissione;
- il numero telefonico, di fax e l'indirizzo di posta elettronica, al fine di poter ricevere eventuali comunicazioni da parte dell'Amministrazione finanziaria.

## DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE

|                                                      |                               |  |    |                                    |      |  |  |  |  |  |               |  |             |    |      |                                        |   |
|------------------------------------------------------|-------------------------------|--|----|------------------------------------|------|--|--|--|--|--|---------------|--|-------------|----|------|----------------------------------------|---|
| <b>RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE</b> | Codice fiscale (obbligatorio) |  |    |                                    |      |  |  |  |  |  | Codice carica |  | Data carica |    |      |                                        |   |
|                                                      |                               |  |    |                                    |      |  |  |  |  |  |               |  | giorno      | me | anno |                                        |   |
|                                                      | Cognome                       |  |    |                                    |      |  |  |  |  |  | Nome          |  |             |    |      | Sesso<br>(barrare la relativa casella) |   |
|                                                      |                               |  |    |                                    |      |  |  |  |  |  |               |  |             |    |      | M                                      | F |
|                                                      | Data di nascita               |  |    | Comune (o Stato estero) di nascita |      |  |  |  |  |  | Provincia     |  | Telefono    |    |      |                                        |   |
| giorno                                               |                               |  | me |                                    | anno |  |  |  |  |  |               |  |             |    |      |                                        |   |
| Codice fiscale società o ente dichiarante            |                               |  |    |                                    |      |  |  |  |  |  |               |  |             |    |      |                                        |   |
|                                                      |                               |  |    |                                    |      |  |  |  |  |  |               |  |             |    |      |                                        |   |

Nel presente riquadro devono essere riportati i seguenti dati del **rappresentante della società firmatario** della dichiarazione:

- dati anagrafici
- codice fiscale
- codice carica

I **codici carica** da utilizzare e da indicare nell'apposito campo sono i seguenti:

### TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA

- |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2  | Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, Curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito e amministratore di sostegno                                                                                                                                                                                                          |
| 3  | Curatore fallimentare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4  | Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5  | Commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati                                                                                                                                                                                                                                            |
| 6  | Rappresentante fiscale di soggetto non residente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 7  | Erede                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 8  | Liquidatore (liquidazione volontaria)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 9  | Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi e/o dell'IRAP, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione |
| 10 | Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 11 | Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 12 | Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 13 | Amministratore di condominio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 14 | Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 15 | Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

Lo spazio riservato alla data di decorrenza della carica va compilato solo se il rappresentante è diverso da quello indicato nella dichiarazione relativa al precedente periodo di imposta.

In caso di più rappresentanti, nel frontespizio vanno comunque indicati i dati di un solo soggetto; i dati relativi agli altri rappresentanti vanno indicati nel quadro RO, sezione I.

## ALTRI DATI

| ALTRI DATI                                                                                                                                                                                            | Grandi contribuenti | Canone RAI | Situazioni particolari |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------|
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px auto; width: fit-content;">           Va barrata dalle imprese con volume d'affari non inferiore a 100 milioni di euro         </div> |                     |            |                        |

Casella **Canone RAI**: deve essere compilata indicando:

- **codice 1**: se detengono uno o più apparecchi atti o adattabili alla ricezione di trasmissioni radio in esercizi pubblici, in locali aperti al pubblico o impiegati a scopo di lucro diretto o indiretto.

- **codice 2:** se detengono uno o più apparecchi atti o adattabili alla ricezione di trasmissioni radio televisive in esercizi pubblici, in locali aperti al pubblico o impiegati a scopo di lucro diretto o indiretto.
- **codice 3:** se il contribuente non detenga alcun apparecchio di cui sopra.

Situazioni particolari

Il contribuente ha la possibilità di evidenziare particolari condizioni che riguardano la dichiarazione, indicando un apposito codice nella casella "Situazioni particolari". Tale esigenza può emergere con riferimento a fattispecie che si sono definite successivamente alla pubblicazione del presente modello di dichiarazione, ad esempio a seguito di chiarimenti forniti dall'Agenzia delle entrate in relazione a quesiti posti dai contribuenti e riferiti a specifiche problematiche. Pertanto, questa casella può essere compilata solo se l'Agenzia delle entrate comunica (ad esempio con circolare, risoluzione o comunicato stampa) uno specifico codice da utilizzare per indicare la situazione particolare.

## FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

### FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Quadri compilati:

RA RB RD RE RF RG RH RJ RL RM RN RO RP RQ RS RT RU RV TR RX FC OP DI

Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario

Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario

FIRMA DEL DICHIARANTE

In questo riquadro vanno indicati:

- i **quadri** compilati;
- la **firma** del rappresentante legale della società dichiarante e, in mancanza, di chi ha l'amministrazione anche di fatto o di un rappresentante negoziale. La mancata sottoscrizione della dichiarazione comporta la nullità della stessa, ma può essere sanata se il contribuente vi provvede entro trenta giorni dal ricevimento dell'invito da parte del competente ufficio dell'Agenzia delle entrate.
- se si desidera l'invio dell'**avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione intermediario** all'intermediario.



### *Comunicazione degli esiti del controllo formale automatizzato delle dichiarazioni*

Nel caso di irregolarità emerse ai sensi dell'art. 36-bis D.P.R. 600/1973, ovvero nel caso in cui, dalla **liquidazione automatizzata** della dichiarazione, emerga un risultato (imposta a debito o a credito) diverso da quello indicato nella stessa, l'Amministrazione finanziaria deve comunicarlo al contribuente (c.d. avviso bonario) affinché possa fornire i necessari chiarimenti o integrare con documenti mancanti entro il termine di 30 giorni dal ricevimento della comunicazione.

L'art. 2-bis, D.L. 203/2005, così come modificato dal D.L. 159/2007, prevede che le comunicazioni di irregolarità vengano inviate:

- telematicamente agli intermediari incaricati della trasmissione telematica delle dichiarazioni, se il contribuente ne ha fatta esplicita richiesta barrando l'apposita ca-



sella “*invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all’intermediario*” e l’intermediario a sua volta ha accettato di riceverlo barrando la casella “*ricezione avviso telematico controllo automatizzato intermediario*” inserita nel riquadro “*impegno alla presentazione telematica*”. In tal caso l’intermediario ha l’obbligo di portare a conoscenza dei contribuenti interessati gli esiti della comunicazione di irregolarità ricevuta tempestivamente e comunque entro 30 giorni dal ricevimento.

- mediante raccomandata al domicilio fiscale del contribuente, se la dichiarazione è stata da lui direttamente presentata o non ha fatto la scelta per l’invio dell’avviso telematico all’intermediario.

La sanzione sulle somme dovute a seguito di controllo automatizzato delle dichiarazioni è pari al 30% delle imposte non versate o versate in ritardo.

La sanzione è ridotta ad 1/3 (quindi 10%) nel caso in cui il contribuente versi le somme dovute entro 30 giorni dal ricevimento della comunicazione di irregolarità.

Tale termine di 30 giorni decorre, nel caso di scelta per l’invio dell’avviso all’intermediario, dal 60° giorno successivo a quello di trasmissione telematica dell’avviso all’intermediario.



- la richiesta del contribuente di inviare all’intermediario incaricato della trasmissione telematica della propria dichiarazione le comunicazioni riguardanti possibili anomalie presenti nella dichiarazione (art. 1, commi 634-636, L. 190/2014) e la comunicazione delle anomalie riscontrate automaticamente dei dati dichiarati ai fini dell’applicazione degli studi di settore. Il contribuente deve barrare la casella apposita e l’intermediario accetterà barrando la casella “*Ricezione comunicazioni telematiche all’intermediario*” nel riquadro “*Impegno alla presentazione telematica*”.



## VISTO DI CONFORMITÀ

|                                                                          |                                                                                                                                           |  |                           |  |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------|--|
| <b>VISTO DI CONFORMITÀ</b><br>Riservato al C.A.F.<br>o al professionista | Codice fiscale del responsabile del C.A.F.                                                                                                |  | Codice fiscale del C.A.F. |  |
|                                                                          | Codice fiscale del professionista                                                                                                         |  |                           |  |
|                                                                          | Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997<br>FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA |  |                           |  |

Il riquadro deve essere compilato per apporre il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 D.Lgs. 241/1997, con indicazione del codice fiscale del responsabile del CAF e del CAF stesso o del professionista che rilascia il visto.

## CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA

|                                                                 |                                                                                                                                         |  |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA</b><br>Riservato al professionista | Codice fiscale del professionista                                                                                                       |  |
|                                                                 | Codice fiscale o partita IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili |  |
|                                                                 | Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 241/1997<br>FIRMA DEL PROFESSIONISTA                                   |  |

Questo riquadro deve essere compilato per attestare il rilascio della certificazione tributaria di cui all'art. 36 D.Lgs. 241/1997, possibile nei confronti dei contribuenti titolari di redditi d'impresa in regime di contabilità ordinaria, anche per opzione, a condizione che siano stati rilasciati il visto di conformità formale e l'asseverazione ai fini degli studi di settore.

Il professionista incaricato deve quindi, negli spazi appositi:

- riportare il proprio codice fiscale;
- indicare il codice fiscale del contribuente che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili ovvero la partita Iva della società di servizi o del CAF-imprese di cui all'art. 24, comma 2, D.M. 164/1999, nel caso in cui le attività di predisposizione della dichiarazione e di tenuta delle scritture contabili siano state effettuate dai predetti soggetti sotto il diretto controllo e responsabilità del professionista che rilascia la certificazione tributaria;
- apporre la firma che attesta il rilascio della certificazione.

## IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

|                                                                          |                                                                   |        |                                              |      |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------|------|
| <b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b><br>Riservato all'incaricato | Codice fiscale dell'incaricato                                    |        | Soggetto che ha predisposto la dichiarazione |      |
|                                                                          | Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione |        | Ricezione altre comunicazioni telematiche    |      |
|                                                                          | Data dell'impegno                                                 | giorno | mese                                         | anno |

Il riquadro dedicato all'impegno alla presentazione telematica è riservato all'intermediario che la effettua, il quale dovrà riportare:

- il proprio codice fiscale;

- la data di assunzione dell'impegno alla trasmissione;
- la propria firma.

Nel momento in cui riceve la dichiarazione predisposta dal contribuente o assume l'incarico di predisporla, l'intermediario deve rilasciare al contribuente l'impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione, impegno da redigersi senza particolari formalità (in carta libera, datato e sottoscritto).

Nell'apposita casella "*soggetto che ha predisposto la dichiarazione*" andrà indicato:

- il **codice 1**  se la dichiarazione è stata predisposta dal contribuente e l'intermediario pertanto si occupa solo della sua trasmissione;
- il **codice 2**  se la dichiarazione è stata predisposta dall'intermediario.

La casella relativa a "*ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione*" va barrata nel caso in cui l'intermediario accetti di ricevere l'avviso telematico relativo alle comunicazione di irregolarità della dichiarazione.

La casella "*ricezione altre comunicazioni telematiche*" va barrata se l'intermediario accetta la scelta del contribuente di fargli pervenire ogni comunicazione riguardante possibili anomalie presenti nella dichiarazione, nonché l'avviso relativo agli esiti del riscontro automatizzato effettuato sulla coerenza dei dati dichiarati nel modello studi di settore.

Si veda il commento nel paragrafo dedicato alla Firma della dichiarazione.



## QUADRO RD



CODICE FISCALE

|                                           |                                      |                                                         |                                 |                                    |                                                     |                                              |              |              |     |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|--------------|-----|
|                                           | RD1                                  | Codice attività                                         |                                 |                                    |                                                     |                                              |              |              |     |
| SEZIONE I<br>Allevamento di animali       | RD2                                  | Numero dei capi normalizzati                            |                                 |                                    |                                                     |                                              |              |              |     |
|                                           | RD3                                  | Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir |                                 |                                    |                                                     |                                              |              |              |     |
|                                           | RD4                                  | Numero dei capi eccedenti (rigo RD2 – rigo RD3)         |                                 |                                    |                                                     |                                              |              |              |     |
|                                           | RD5                                  | Reddito di allevamento eccedente                        |                                 |                                    | ,00                                                 |                                              |              |              |     |
|                                           | SEZIONE II<br>Produzione di vegetali | RD6                                                     | Superficie totale di produzione | <sup>1</sup>                       | Superficie del terreno su cui insiste la produzione | <sup>2</sup>                                 |              |              |     |
|                                           | RD7                                  | Superficie eccedente                                    |                                 |                                    |                                                     |                                              |              |              |     |
|                                           | RD8                                  | Ammontare del reddito agrario                           |                                 |                                    |                                                     | ,00                                          |              |              |     |
|                                           | RD9                                  | Reddito derivante dall'attività agricola eccedente      |                                 |                                    |                                                     | ,00                                          |              |              |     |
| SEZIONE III<br>Attività agricole connesse | RD10                                 | Reddito derivante da attività agricole connesse         | Agriturismo<br><sup>1</sup>     | Produzione di beni<br><sup>2</sup> | Fornitura di servizi<br><sup>3</sup>                | Energia da fonti rinnovabili<br><sup>4</sup> | <sup>5</sup> |              |     |
|                                           |                                      |                                                         | ,00                             | ,00                                | ,00                                                 | ,00                                          |              | ,00          |     |
| SEZIONE IV<br>Determinazione del reddito  | RD11                                 | TOTALE REDDITO (rigo RD5 + RD9 + RD10, col. 5)          |                                 |                                    |                                                     |                                              |              | ,00          |     |
|                                           | RD12                                 | Recupero incentivi fiscali                              |                                 |                                    |                                                     | Reti di imprese<br>(di cui <sup>1</sup>      | <sup>2</sup> | ,00          |     |
|                                           |                                      |                                                         |                                 |                                    |                                                     | ,00                                          |              | ,00          |     |
|                                           | RD14                                 | Reddito                                                 |                                 |                                    |                                                     |                                              |              | ,00          |     |
|                                           | RD15                                 | Perdite di impresa                                      |                                 | Perdite di periodo<br><sup>1</sup> | In misura limitata<br><sup>2</sup>                  | In misura piena<br><sup>3</sup>              |              | <sup>4</sup> | ,00 |
|                                           |                                      |                                                         |                                 | ,00                                | ,00                                                 | ,00                                          |              | ,00          |     |
| RD16                                      | REDDITO (da riportare nel quadro RN) |                                                         |                                 |                                    |                                                     | ACE<br><sup>1</sup>                          | <sup>2</sup> | ,00          |     |
|                                           |                                      |                                                         |                                 |                                    |                                                     | ,00                                          |              | ,00          |     |

- per dichiarare i redditi derivanti dall'attività di allevamento di animali e/o quelle dirette alla produzione di vegetale eccedenti il limite di cui alla lett. b) del comma 2 dell'art. 32 del Tuir determinato ai sensi del comma 5 dell'art. 56 del Tuir e del comma 1 dell'art. 56-bis del Tuir;
- per dichiarare i redditi derivanti dalle attività agricole connesse di cui all'art. 56 – bis commi 2 e 3 del Tuir;
- per dichiarare i redditi derivanti dall'attività di agriturismo di cui alla L. 96/2006 determinati secondo i criteri previsti dall'art. 5 comma 1 della L. 413/1991;

## QUADRO RD

### Struttura e composizione del quadro

- per dichiarare i redditi derivanti dall'attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche oltre i limiti di cui all'art. 1, comma 423, L. 266/2005, qualora detti redditi siano determinati secondo i criteri previsti dal citato comma 423.



Sono considerati redditi d'impresa i redditi dei terreni, per la parte derivante dall'esercizio delle attività agricole di cui all'art. 32 del Tuir, ove prodotti da società in nome collettivo e in accomandita semplice.



I sistemi di determinazione del reddito secondo **i criteri forfetari** di cui alle seguenti sezioni non sono esclusivi: la società **ha facoltà di non avvalersi** delle disposizioni di cui alle sezioni del presente quadro. In tal caso, l'opzione o la revoca per la determinazione del reddito relativo alle predette attività va esercitata in sede di dichiarazione, determinando il reddito nel quadro RF o RG.

## STRUTTURA E COMPOSIZIONE DEL QUADRO

Il **quadro RD** si compone di quattro sezioni:

- la **sezione I** nella quale devono essere dichiarati i redditi da allevamento di animali determinato ai sensi dell'art. 56 comma 5 del Tuir;
- la **sezione II** nella quale devono essere dichiarati i redditi derivanti dalla produzione di vegetali determinati ai sensi dell'art. 56 bis comma 1 del Tuir;
- la **sezione III** nella quale devono essere dichiarati i redditi derivanti da altre attività agricole determinati ai sensi dell'art. 56-bis commi 2 e 3 del Tuir e i redditi conseguiti da soggetti che esercitano attività di agriturismo. Inoltre nella sezione III vanno dichiarati i redditi derivanti dall'attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche, qualora detti redditi siano determinati secondo i criteri previsti dal comma 1-bis dell'art. 1, L. 266/2005;
- la **sezione IV** con le regole di determinazione del reddito.

### RD1 – codice attività

|     |                 |
|-----|-----------------|
| RD1 | Codice attività |
|-----|-----------------|

Nel **riga RD1** deve essere indicato il codice di attività svolta in via prevalente, desumibile dalla tabella di classificazione delle attività economiche Ateco 2007.

## SEZIONE I – ALLEVAMENTO DI ANIMALI

|                                        |     |                                                         |  |     |
|----------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------|--|-----|
| SEZIONE I<br>Allevamento<br>di animali | RD2 | Numero dei capi normalizzati                            |  |     |
|                                        | RD3 | Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir |  |     |
|                                        | RD4 | Numero dei capi eccedenti (rigo RD2 – rigo RD3)         |  |     |
|                                        | RD5 | Reddito di allevamento eccedente                        |  | ,00 |

Il contribuente che esercita attività di allevamento di animali oltre i limiti di cui all'art. 32, comma 2 lett. b) del Tuir:



L'art. 32 comma 2 lett. b) del Tuir dispone che sono considerate attività agricole:  
*“l'allevamento di animali con mangimi ottenibili per almeno un quarto dal terreno e le attività dirette alla produzione di vegetali tramite l'utilizzo di strutture fisse o mobili, anche provvisorie, se la superficie adibita alla produzione non eccede il doppio di quella del terreno su cui la produzione insiste”.*

può optare:

- per l'applicazione delle norme di cui all'art 56, comma 5 del Tuir compilando quindi il **quadro RD** del modello Unico Società di persone;
- in alternativa il contribuente può decidere di **non avvalersi di tale regime**, e **compilare il quadro RF o RG** seguendo le disposizioni relative al reddito d'impresa.



L'opzione o la revoca per la determinazione forfetaria del reddito relativo alle predette attività oltre i limiti va esercitata in sede di dichiarazione, attraverso la compilazione dei relativi quadri di determinazione del reddito d'impresa (RF o RG), o della compilazione del quadro RD.

## DETERMINAZIONE DEL REDDITO

La parte di reddito di allevamento di animali eccedente il limite di cui all'art. 32 concorre a formare il reddito d'impresa nell'ammontare determinato attribuendo a ciascun capo allevato in eccedenza il valore medio del reddito agrario, moltiplicato per un coefficiente idoneo a tener conto delle incidenze dei costi relativi alle diverse specie allevate.

Il valore medio e il coefficiente indicati sono stabiliti con decreto del ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali.

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per calcolare i valori da indicare nei **rigli RD2 e RD3** del presente quadro è stato predisposto uno schema di calcolo, che consente di determinare:

- il reddito agrario complessivo normalizzato fino alla VI fascia di qualità;
- il numero dei capi ridotto all'unità di misura.

In questo schema di calcolo vanno indicati:

- **nella sezione 1**, i redditi agrari distinti per fasce di qualità. Attraverso l'applicazione dei coefficienti di normalizzazione ivi indicati, **si ottiene il reddito agrario complessivo normalizzato alla VI fascia (totale A)**;
- **nella sezione 2**, il numero di capi allevati per ciascuna specie. Attraverso l'applicazione dei coefficienti di normalizzazione ivi indicati, **si ottiene il numero dei capi ridotto all'unità di misura assunta come base**, costituita dai piccioni, quaglie e altri volatili **(totale B)**.

### SEZIONE 1

| SCHEMA DI CALCOLO PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO COMPLESSIVO NORMALIZZATO E DEL NUMERO DEI CAPI RIDOTTO ALL'UNITÀ DI MISURA |                                                          |                      |                                    |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| Sez. 1<br>Determinazione<br>del reddito agrario<br>normalizzato alla<br>fascia base (*)                                                | Ripartizione del reddito<br>agrario per fasce di qualità | Reddito Agrario (**) | Coefficiente di<br>normalizzazione | Reddito agrario<br>normalizzato |
|                                                                                                                                        | I                                                        | 1                    | x 56,389                           | 2                               |
|                                                                                                                                        | II                                                       |                      | x 32,222                           |                                 |
|                                                                                                                                        | III                                                      |                      | x 37,593                           |                                 |
|                                                                                                                                        | IV                                                       |                      | x 13,426                           |                                 |
|                                                                                                                                        | V                                                        |                      | x 11,934                           |                                 |
|                                                                                                                                        | VI                                                       |                      | x 1,00                             |                                 |
|                                                                                                                                        | Totale A reddito agrario normalizzato                    |                      |                                    |                                 |

(\*) I Redditi della Sezione 1 non vanno arrotondati.

(\*\*) Vanno riportati in questa colonna i redditi agrari dei terreni sui quali viene esercitato l'allevamento.

Per la compilazione della **sezione 1**, necessaria per la determinazione del reddito agrario normalizzato vanno indicati:

- nella **colonna 1** va riportato l'importo (non arrotondato) dei redditi agrari dei terreni sui quali viene esercitato l'allevamento, posseduti o condotti in affitto sia dal dichiarante che dal coniuge, in caso di comunione legale;
- nella **colonna 2** va indicato il risultato del prodotto tra l'importo di colonna 1 e il coefficiente di normalizzazione a fianco indicato, che costituisce il reddito agrario normalizzato del terreno suddiviso per fasce di qualità.



Ai sensi dell'art. 3, comma 50, L. 662/1996, ai fini della determinazione delle imposte sui redditi, **i redditi agrari**, risultanti dall'applicazione delle tariffe d'estimo, **sono rivalutati del 70%**.



Sull'importo rivalutato si applica l'ulteriore rivalutazione di cui all'art. 1 comma 512 della L. 228/2012 (come modificato dall'art. 7, comma 4 del D.L. 91/2014), che prevede che per l'anno 2016, i **redditi dominicale e agrario** debbano essere **ulteriormente rivalutati del 30%**. Tale ulteriore rivalutazione non si applica nel caso di terreni agricoli o non coltivati, posseduti e condotti dai **coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali (IAP)** iscritti nella previdenza agricola, così come previsto dalla L. 208/2015.

## SEZIONE 2

| Sez. 2<br>Determinazione<br>del numero di animali<br>normalizzato alla<br>specie base. | Specie animale                       | Numero dei<br>capi allevati | Coefficiente<br>di normaliz. | Numero dei<br>capi normalizzati |                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
|                                                                                        | Bovini e bufalini da riproduzione    | 1                           | 1.750,000                    | 2                               | 3                                                                | 4         |
|                                                                                        | Vitelloni                            |                             | 1.050,000                    |                                 | Starne, pernici e coturnici                                      | 3,000     |
|                                                                                        | Manze                                |                             | 600,000                      |                                 | Piccioni e quaglie da riproduzione                               | 9,500     |
|                                                                                        | Vitello                              |                             | 250,000                      |                                 | Piccioni, quaglie e altri volatili                               | 1,000     |
|                                                                                        | Suini da riproduzione                |                             | 700,000                      |                                 | Conigli e porcellini d'India da riprod.                          | 21,500    |
|                                                                                        | Suineti                              |                             | 20,000                       |                                 | Conigli e porcellini d'India                                     | 3,375     |
|                                                                                        | Suini leggeri da macello             |                             | 200,000                      |                                 | Lepri, visoni, nutrie e cincillà                                 | 25,000    |
|                                                                                        | Suini pesanti da macello             |                             | 300,000                      |                                 | Volpi                                                            | 115,000   |
|                                                                                        | Polli e fagiani da riproduzione      |                             | 29,500                       |                                 | Ovini e caprini da riproduzione                                  | 230,000   |
|                                                                                        | Galline ovaiole                      |                             | 18,500                       |                                 | Agnelloni e caprini da carne                                     | 36,500    |
|                                                                                        | Polli da allevamento e fagiani       |                             | 3,500                        |                                 | Pesci, crostacei e molluschi da riproduzione q.li (***)          | 320,000   |
|                                                                                        | Polli da carne                       |                             | 2,375                        |                                 | Pesci, crostacei e molluschi da consumo q.li (***)               | 200,000   |
|                                                                                        | Galletti e polli da carne leggeri    |                             | 1,000                        |                                 | Cinghiali e cervi                                                | 250,000   |
|                                                                                        | Tacchini da riproduzione             |                             | 48,000                       |                                 | Daini, caprioli e mufloni                                        | 125,000   |
|                                                                                        | Tacchini da carne leggeri            |                             | 8,500                        |                                 | Equini da riproduzione                                           | 1,300,000 |
|                                                                                        | Tacchini da carne pesanti            |                             | 20,000                       |                                 | Puledri                                                          | 500,000   |
|                                                                                        | Anatre e oche da riproduzione        |                             | 32,000                       |                                 | Alveari (famiglia) (***)                                         | 200,000   |
|                                                                                        | Anatre, oche, capponi                |                             | 10,000                       |                                 | Lumache consumo q.li (***)                                       | 200,000   |
|                                                                                        | Faraona da riproduzione              |                             | 14,500                       |                                 | Struzzi da riproduzione                                          | 175,000   |
|                                                                                        | Faraona                              |                             | 3,000                        |                                 | Struzzi da carne                                                 | 125,000   |
|                                                                                        | Starne, pernici e coturnici da rip.  |                             | 9,500                        |                                 | Cani                                                             | 240,000   |
|                                                                                        | Totale parziale (riportare a col. 4) |                             |                              |                                 | Totale B numero dei capi normalizzati<br>(riportare al rigo RD2) |           |

(\*\*\*) Per le specie pesci, crostacei, molluschi e lumache l'unità di allevamento è riferita al quintale, per gli alveari alla famiglia.

Compilando la sezione 2 si determina il **numero di capi normalizzati per ciascuna specie**:

- nelle **colonne 1 e 3** va riportato il numero degli animali allevati delle diverse specie, quali risultano dal registro cronologico di carico e scarico degli animali, alla cui tenuta sono obbligati i soggetti che svolgono attività di allevamento di animali eccedente i limiti dell'art. 32 del Tuir;
- nelle **colonne 2 e 4** deve essere indicato il prodotto del numero degli animali allevati per il coefficiente di normalizzazione a fianco indicato.

### RD2: Numero dei capi normalizzati

RD2 Numero dei capi normalizzati

Nel **rigo RD2** va indicato il totale dei capi normalizzati allevati, quale risulta dal totale B della sezione 2 dello schema di calcolo.



**QUADRO RD**

Sezione II – Produzione di vegetali

**RD3: Numero dei capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir**

|                                                                    |  |  |
|--------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>RD3</b> Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir |  |  |
|--------------------------------------------------------------------|--|--|

Nel **rigo RD3**, va riportato il risultato derivante dalla seguente operazione:

|                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p align="center"><b>totale del reddito agrario normalizzato alla VI fascia * 219,08</b><br/> <b>51,64569</b></p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Tale risultato costituisce il numero di capi allevabile entro il limite previsto dall'art. 32 del Tuir.

**Il reddito agrario normalizzato è il totale A della prima sezione dello schema di calcolo.**

**RD4: Numero dei capi eccedenti**

|                                                            |  |  |
|------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>RD4</b> Numero dei capi eccedenti (rigo RD2 – rigo RD3) |  |  |
|------------------------------------------------------------|--|--|

Nel **rigo RD4** va indicato il numero di capi eccedenti, ottenuto dalla differenza tra il numero dei capi allevati nella misura normalizzata risultante dal rigo RD2, e quello dei capi allevabili di cui al rigo RD3.

|                        |
|------------------------|
| <b>RD4 = RD2 – RD3</b> |
|------------------------|

**RD5: Reddito di allevamento eccedente**

|                                             |  |     |
|---------------------------------------------|--|-----|
| <b>RD5</b> Reddito di allevamento eccedente |  | ,00 |
|---------------------------------------------|--|-----|

Nel **rigo RD5**, va indicato il risultato derivante dalla moltiplicazione tra:

|                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>Numero dei capi eccedenti nel rigo RD4 * 0,058532 (coefficiente)</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|

Tale coefficiente, si ottiene moltiplicando il reddito attribuibile a ciascun capo eccedente della specie base (pari a 0,029266) per il coefficiente moltiplicatore (pari a 2) previsto dal decreto.

**SEZIONE II – PRODUZIONE DI VEGETALI**

|                                             |                                                               |   |                                                                  |     |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>SEZIONE II</b><br>Produzione di vegetali | <b>RD6</b> Superficie totale di produzione <sup>1</sup>       |   | Superficie del terreno su cui insiste la produzione <sup>2</sup> |     |
|                                             |                                                               | , |                                                                  | ,   |
|                                             | <b>RD7</b> Superficie eccedente                               |   |                                                                  | ,   |
|                                             | <b>RD8</b> Ammontare del reddito agrario                      |   |                                                                  | ,00 |
|                                             | <b>RD9</b> Reddito derivante dall'attività agricola eccedente |   |                                                                  | ,00 |

La **sezione II** va compilata da soggetti che conseguono redditi derivanti dalle attività di produzione di vegetali eccedente il limite di cui alla lettera b) del comma 2 dell'art. 32 del Tuir, qualora detto reddito sia determinato ai sensi del comma 1 dell'art. 56-bis del Tuir.

### RD6: Superficie di produzione

|            |                                              |  |                                                                  |  |
|------------|----------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------|--|
| <b>RD6</b> | Superficie totale di produzione <sup>1</sup> |  | Superficie del terreno su cui insiste la produzione <sup>2</sup> |  |
|------------|----------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------|--|

Nel **rigo RD6, colonna 1**, va indicata la superficie totale di produzione (somma delle superfici dei bancali, dei ripiani, ecc.).

Nel **rigo RD6 colonna 2** va indicata la superficie del terreno su cui insiste la produzione dei vegetali stessa considerata ai fini della determinazione del reddito agrario ai sensi della lett. b) dell'art. 32, comma 2, del Tuir.

### RD7: Superficie eccedente

|            |                      |  |
|------------|----------------------|--|
| <b>RD7</b> | Superficie eccedente |  |
|------------|----------------------|--|

Nel **rigo RD7** va indicata la differenza tra la superficie totale di produzione (RD6, colonna 1) e il doppio del valore indicato in RD6, colonna 2.

### RD8: Ammontare del reddito agrario

|            |                               |     |
|------------|-------------------------------|-----|
| <b>RD8</b> | Ammontare del reddito agrario | ,00 |
|------------|-------------------------------|-----|

Nel **rigo RD8** va indicato il reddito agrario della superficie del terreno su cui insiste la produzione, determinato mediante l'applicazione delle tariffe d'estimo.

### RD9: Reddito derivante dall'attività agraria eccedente

|            |                                                    |     |
|------------|----------------------------------------------------|-----|
| <b>RD9</b> | Reddito derivante dall'attività agricola eccedente | ,00 |
|------------|----------------------------------------------------|-----|

Nel **rigo RD9** va indicato il reddito derivante dall'attività agricola eccedente, quale risultato della seguente formula:

|                                                              |  |
|--------------------------------------------------------------|--|
| $\frac{\text{RD7} \times \text{RD8}}{\text{RD6, colonna 2}}$ |  |
|--------------------------------------------------------------|--|

## SEZIONE III – ALTRE ATTIVITÀ AGRICOLE CONNESSE

| SEZIONE III<br>Attività agricole<br>connesse | RD10<br>Reddito derivante<br>da attività agricole<br>connesse | 1<br>Agriturismo | 2<br>Produzione di beni | 3<br>Fornitura di servizi | 4<br>Energia da fonti rinnovabili | 5   |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----|
|                                              |                                                               | ,00              | ,00                     | ,00                       | ,00                               | ,00 |

La **sezione III** deve essere compilata per l'indicazione dei redditi derivanti dalle attività agricole connesse di cui all'art. 32, comma 2 lett. c) del Tuir determinato ai sensi dell'art. 56-bis, commi 2-3 del Tuir:

- attività di agriturismo, di cui alla L. 96/2006, il cui reddito è determinato secondo i criteri previsti dall'art. 5, comma 1, della L. 413/1991;
- attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, valorizzazione e commercializzazione di prodotti diversi da quelli indicati dall'art. 32, comma 2, lett. c), del Tuir, ottenuti prevalentemente dalla coltivazione del fondo o del bosco o dall'allevamento di animali (art. 56-bis, comma 2, del Tuir);
- attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche, oltre i limiti previsti dall'art. 1, comma 423, L. 266/2005;
- attività dirette alla fornitura di servizi di cui al terzo comma dell'art. 2135 c.c. (art. 56-bis, comma 3, del Tuir).

Nel **rigo RD10** va indicato:

- alla **colonna 1**, l'ammontare dei ricavi derivanti dall'esercizio dell'attività di agriturismo di cui alla L. 96/2006 ai quali si applica il coefficiente di redditività del 25%;
- alla **colonna 2**, l'ammontare dei corrispettivi conseguiti tramite le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, valorizzazione, e commercializzazione di prodotti diversi da quelli indicati dal D.M. 26 ottobre 2007 (art. 56-bis, comma 2 del Tuir), con applicazione di un coefficiente di redditività del 15% di cui all'art. 56-bis, comma 2 del Tuir;
- alla **colonna 3**, l'ammontare dei corrispettivi delle operazioni derivanti dalle prestazioni di servizi cui si applica il coefficiente di redditività del 25%, conseguiti con le attività di cui all'art. 56-bis, comma 3, Tuir;
- alla **colonna 4**, l'ammontare dei corrispettivi derivanti dall'attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche oltre i limiti di cui all'art. 1, comma 423, L. 266/2005. A tal fine nel rigo va indicato l'ammontare dei corrispettivi delle operazioni soggette a registrazione agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto, relativamente alla componente riconducibile alla valorizzazione dell'energia ceduta, con esclusione della quota incentivo.
- alla **colonna 5**, l'ammontare complessivo dei redditi indicati nelle colonne precedenti ottenuto sommando:

$$\text{RD10 col. 5} = 25\% \text{ col.1} + 15\% \text{ col.2} + 25\% \text{ col.3} + 25\% \text{ col.4}$$

## SEZIONE IV – DETERMINAZIONE DEL REDDITO

|                                             |                                                            |  |  |  |                                    |                                                  |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--|--|--|------------------------------------|--------------------------------------------------|
| SEZIONE IV<br>Determinazione<br>del reddito | <b>RD11</b> TOTALE REDDITO (rigo RD5 + RD9 + RD10, col. 5) |  |  |  |                                    | ,00                                              |
|                                             | <b>RD12</b> Recupero incentivi fiscali                     |  |  |  | Reti di imprese<br>(di cui 1 ,00 ) | 2 ,00                                            |
|                                             | <b>RD14</b> Reddito                                        |  |  |  |                                    | ,00                                              |
|                                             | <b>RD15</b> Perdite di impresa                             |  |  |  | Perdite di periodo<br>1 ,00        | Perdite pregresse<br>In misura limitata<br>2 ,00 |
|                                             |                                                            |  |  |  | In misura piena<br>3 ,00           | 4 ,00                                            |
|                                             | <b>RD16</b> REDDITO (da riportare nel quadro RN)           |  |  |  | ACE<br>1 ,00                       | 2 ,00                                            |

Nel **rigo RD11** va riportata la somma dei righi:

$$\text{RD11} = \text{RD5} + \text{RD9} + \text{RD10, colonna 5}$$

Nel **rigo RD12, colonna 1**, vanno indicati gli utili che sono stati oggetto di agevolazione per le imprese che hanno sottoscritto o aderito a un contratto di rete, nell'ipotesi in cui, ai sensi dell'art. 42, comma 2-quater del D.L. 78/2010, nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, la riserva appositamente istituita sia stata utilizzata per scopi diversi dalla copertura di perdite ovvero sia venuta meno l'adesione al contratto di rete. In **colonna 2**, oltre all'importo evidenziato in colonna 1, va indicato il recupero dell'incentivo fiscale derivante dall'applicazione dei commi 3 e 3 bis dell'art. 5 del D.L. 78/2009 (c.d. Tremonti-ter), fruito per effetto di contributi in conto impianti percepiti in un esercizio successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento agevolato.

Nel **rigo RD14**, va indicato il risultato della seguente operazione:

$$\text{RD14} = \text{RD11} + \text{RD12 col. 2}$$

Nel **rigo RD15** va indicato **alla colonna 1**, nel caso in cui il rigo RD14 sia positivo, va indicato l'importo delle perdite (non preceduto dal segno “-”) derivanti da partecipazioni in società di persone ed assimilate esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria (da quadro RH, comprese le eventuali perdite indicate nella colonna 1 del rigo RH9), fino a concorrenza del rigo RD14.

L'eventuale eccedenza di queste ultime perdite va riportata nel rigo RN14, colonna 2 (evidenziandola anche in colonna 3 se si tratta di perdite compensabili senza limiti di tempo).

Qualora dette perdite siano inferiori a detto importo, si procede alla ulteriore compensazione, fino a concorrenza, con l'importo delle perdite pregresse (non preceduto dal segno “-”) formatesi in capo alla società di capitali prima della trasformazione in società di persone e non dedotte nel quadro RH.

A tal fine va indicato:

- in **colonna 2** l'ammontare delle perdite formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'IRES in società di persone, computabili in misura limitata (art. 84, comma 1, del Tuir);
- in **colonna 3** l'ammontare delle perdite formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'IRES in società di persone, computabili in misura piena (art. 84, comma 2, del Tuir);
- in **colonna 4** la somma delle perdite di cui alle colonne 1, 2 e 3; detta somma non può eccedere il reddito di cui al rigo RD14.

L'eccedenza di perdite pregresse va indicata nel rigo RS5 o nel rigo RS6 se utilizzabile in misura piena.

**QUADRO RD**Sezione IV – Determinazione del reddito

---

Nel rigo **RD16, colonna 1**, va indicato l'ammontare dell'agevolazione indicata nel rigo RS45,colonna 10, fino a concorrenza della differenza tra RD14 e RD15, colonna 4.

In **colonna 2** va riportato l'importo risultante dall'operazione:

|                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{RD16 col. 2} = \text{RD14} - \text{RD15, colonna 4} - \text{RD16 col. 1}$ |
|----------------------------------------------------------------------------------|

Tale importo va riportato **nel rigo RN5, colonna 1, del quadro RN**.

# QUADRO RE

## REDDITI DI LAVORO AUTONOMO DERIVANTI DALL'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI



**REDDITI**  
**QUADRO RE**  
Redditi di lavoro autonomo derivanti  
dall'esercizio di arti e professioni

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| Determinazione<br>del reddito | RE1  | Codice attività <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                             | studi di settore: cause di esclusione <sup>2</sup> |                               | parametri: cause di esclusione <sup>4</sup> |     |
|-------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|-----|
|                               | RE2  | Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica                                                                                                                                                               |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE3  | Altri proventi lordi                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE4  | Plusvalenze patrimoniali                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE5  | Compensi non annotati<br>nelle scritture contabili                                                                                                                                                                       | Parametri e studi di settore<br><sup>1</sup>       | Maggiorazione<br><sup>2</sup> | <sup>3</sup>                                | ,00 |
|                               | RE6  | Totale compensi (RE2 + RE3 + RE4 + RE5, col. 3)                                                                                                                                                                          |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE7  | Quote di ammortamento e spese per l'acquisto<br>di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46                                                                                                                    | Commi 91 e 92 (L. 208/2015)<br><sup>1</sup>        | <sup>2</sup>                  |                                             | ,00 |
|                               | RE8  | Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili                                                                                                                                                                  | Commi 91 e 92 (L. 208/2015)<br><sup>1</sup>        | <sup>2</sup>                  |                                             | ,00 |
|                               | RE9  | Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio                                                                                                                                                                      |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE10 | Spese relative agli immobili                                                                                                                                                                                             |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE11 | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato                                                                                                                                                                  |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE12 | Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica                                                                                                                 |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE13 | Interessi passivi                                                                                                                                                                                                        |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE14 | Consumi                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE15 | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi                                                                                                                      |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE16 | Spese di rappresentanza<br>(Spese alberghiere, alimenti e bevande <sup>1</sup> ,00 Altre spese <sup>2</sup> ,00 ) Ammontare deducibile                                                                                   |                                                    |                               | <sup>3</sup>                                | ,00 |
|                               | RE17 | 50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale<br>(Spese alberghiere, alimenti e bevande <sup>1</sup> ,00 Altre spese <sup>2</sup> ,00 ) Ammontare deducibile |                                                    |                               | <sup>3</sup>                                | ,00 |
|                               | RE18 | Minusvalenze patrimoniali                                                                                                                                                                                                |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE19 | Altre spese documentate (di cui <sup>1</sup> ,00 <sup>2</sup> ,00 <sup>3</sup> ,00 ) <sup>4</sup>                                                                                                                        | Irap 10%                                           | Irap personale dipendente     | IMU                                         | ,00 |
|                               | RE20 | Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)                                                                                                                                                                    |                                                    |                               |                                             | ,00 |
|                               | RE21 | REDDITO o PERDITA da imputare agli associati (da riportare nel quadro RN, rigo RN3)                                                                                                                                      |                                                    |                               |                                             | ,00 |

## GENERALITÀ

Il quadro RE va utilizzato dalle società semplici e dalle associazioni tra artisti e professionisti per dichiarare i redditi di lavoro autonomo prodotti nel 2016 derivanti dall'esercizio di arti e professioni, ai sensi dell'art. 54, Tuir.

Nel caso di associazioni tra artisti e professionisti, il reddito è attribuito agli associati in base alle quote di partecipazione risultanti dall'atto costitutivo o da atto pubblico o scrittura privata autenticata, che può essere redatta **fino alla data di presentazione della dichiarazione** dei redditi dell'associazione relativa al periodo di imposta in oggetto.

### Rigo RE1

|            |                              |                                                    |                                             |
|------------|------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>RE1</b> | Codice attività <sup>1</sup> | studi di settore: cause di esclusione <sup>2</sup> | parametri: cause di esclusione <sup>4</sup> |
|------------|------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|

Nel **rigo RE1, colonna 1**, va indicato il codice dell'attività svolta in via prevalente desunto dalla tabella di classificazione delle attività economiche, ATECO 2007.

**La colonna 2** va compilata dai soggetti nei confronti dei quali operano cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore in fase accertativa (si riporta l'elenco completo, anche se i lavoratori autonomi non sono interessati da talune ipotesi):

1. inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
2. cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
3. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 5.164.569 euro e fino a 7,5 milioni di euro (comunque obbligo di compilazione del modello);
4. ammontare dei ricavi dichiarati di cui all'art. 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiori a 7,5 milioni di euro;
5. periodo di non normale svolgimento dell'attività, in quanto l'impresa è in liquidazione ordinaria;
6. periodo di non normale svolgimento dell'attività, in quanto l'impresa è in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
7. altre situazioni di non normale svolgimento dell'attività (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
8. determinazione del reddito con criteri "forfetari" (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore ad esclusione del quadro relativo agli elementi contabili);
9. incaricati alle vendite a domicilio;
10. classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuto nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore approvato per l'attività esercitata;
11. modifica nel corso del periodo d'imposta dell'attività esercitata, nel caso in cui quella cessata e quella iniziata siano soggette a due differenti studi di settore (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
12. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi DM 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti esercenti attività d'impresa, cui si applicano gli studi di settore, per il periodo d'imposta in cui cessa di avere applicazione il regime previsto dai commi da 96 a 117 dell'art. 1 L. 244/2007, o il regime

previsto dai commi da 54 a 89 dell'art. 1 L. 190/2014 (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);

13. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi DM 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - società cooperative a mutualità prevalente di cui all'art. 2512 del codice civile (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
14. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi DM 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
15. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi DM 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti che esercitano in maniera prevalente l'attività contraddistinta dal codice 64.92.01 - "Attività dei consorzi di garanzia collettiva fidi" o dal codice 66.19.40 - "Attività di Bancoposta" o dal codice 68.20.02 - "Affitto di aziende" o soggetti che esercitano due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore relativo all'attività prevalente superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore).

**La colonna 4** va compilata dai soggetti per i quali operano cause di esclusione dall'applicazione dei parametri (per comodità si riporta l'elenco completo, anche se i lavoratori autonomi non sono interessati da talune ipotesi):

1. inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
2. cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
3. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 5.164.569 euro;
4. periodo di non normale svolgimento dell'attività;
5. periodo d'imposta di durata superiore o inferiore a dodici mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
6. determinazione del reddito con criteri "forfetari";
7. incaricati alle vendite a domicilio;
8. classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista per lo specifico codice attività ai fini dell'applicazione dei parametri;
9. modifica nel corso del periodo d'imposta dell'attività esercitata, quando quella cessata e quella iniziata siano individuate da due differenti codici attività.



#### IL CRITERIO DI CASSA

L'art. 54 Tuir indica il criterio da seguire per la determinazione del reddito prodotto nell'esercizio di arti e professioni che, nello specifico, è costituito dalla differenza tra due valori ben precisi:

- ammontare dei **compensi in denaro o in natura percepiti** nel periodo di imposta, anche sotto forma di partecipazione agli utili, ed al netto dei contributi previdenziali ed assistenziali stabiliti dalla legge a carico del soggetto che li corrisponde;



- ammontare delle **spese sostenute** nel periodo stesso nell'esercizio dell'arte o della professione.

Il **criterio** seguito è pertanto quello di **cassa**: rileva il momento d'incasso della fattura emessa e di pagamento di quella ricevuta; **salvo** l'esistenza di specifiche **deroghe**.

| Determinazione del reddito di lavoro autonomo |                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Criterio generale                             | Deroghe                                                                                                                                                                      |
| si utilizza il principio di cassa             | si segue il criterio di competenza per le seguenti spese: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ammortamenti;</li> <li>• canoni leasing;</li> <li>• quote TFR.</li> </ul> |

Seguendo il criterio di cassa, non assumono valore eventuali prestazioni effettuate a titolo gratuito dal professionista o da questi ricevute senza pagamento di un corrispettivo.

L'applicazione del criterio di cassa può dare luogo a talune difficoltà in tutte le ipotesi di utilizzo di strumenti di pagamento diversi dal contante, specialmente qualora la transazione avvenga a ridosso della fine del periodo di imposta.

In linea generale, il criterio dovrebbe essere quello che individua il momento in cui la somma di denaro esce dalla sfera del soggetto erogante per entrare nel compendio patrimoniale del professionista percipiente (o viceversa, nel caso dei pagamenti).

Nella tabella che segue, si propongono le varie casistiche.

| Tipologia di regolazione                                                                                                                          | Incasso                                                                         | Pagamento                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Assegni bancari trasferibili, nei limiti della normativa antiriciclaggio, non trasferibili e assegni circolari (R.M. 138/E/2009 e C.M. 38/E/2010) | Al momento del ricevimento dell'assegno                                         | Al momento della consegna dell'assegno                                    |
| Bonifico bancario (C.M. 38/E/2010)                                                                                                                | Al momento del materiale accredito sul conto corrente                           | Al momento del materiale addebito sul conto corrente (ordine di addebito) |
| Ricevuta bancaria                                                                                                                                 | Al momento dell'accredito definitivo sul conto corrente (buon fine transazione) | Al momento dell'addebito sul conto corrente delle somme richieste         |
| Carta di credito (R.M. 77/E/2007)                                                                                                                 | Al momento della transazione elettronica                                        | Al momento della transazione elettronica                                  |
| Titoli di credito non cedibili                                                                                                                    | Al momento della scadenza del titolo (buon fine)                                | Al momento della scadenza del titolo (effettivo pagamento)                |
| Titoli di credito cedibili                                                                                                                        | Al momento della cessione o dello sconto del titolo                             | Al momento della scadenza del titolo (effettivo pagamento)                |

## DETERMINAZIONE DEL REDDITO

### COMPENSI

|            |                                                            |                              |               |              |     |
|------------|------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|-----|
| <b>RE2</b> | Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica |                              |               |              | ,00 |
| <b>RE3</b> | Altri proventi lordi                                       |                              |               |              | ,00 |
| <b>RE4</b> | Plusvalenze patrimoniali                                   |                              |               |              | ,00 |
| <b>RE5</b> | Compensi non annotati nelle scritture contabili            | Parametri e studi di settore | Maggiorazione | <sup>3</sup> |     |
|            |                                                            | <sup>1</sup>                 | <sup>2</sup>  |              |     |
|            |                                                            | ,00                          | ,00           |              | ,00 |
| <b>RE6</b> | <b>Totale compensi</b> (RE2 + RE3 + RE4 + RE5, col. 3)     |                              |               |              | ,00 |

#### Rigo RE2

Nel **rigo RE2** va indicato l'ammontare lordo complessivo dei **compensi, in denaro e in natura**, anche sotto forma di partecipazione agli utili, al netto dell'Iva, derivanti dall'attività professionale o artistica, percepiti nell'anno, compresi quelli derivanti da attività svolte all'estero.

Dall'ammontare dei compensi vanno escluse le prestazioni alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande acquistate direttamente dal committente che non costituiscono compensi in natura per il professionista.

Le prestazioni di vitto e alloggio sostenute direttamente dal committente non costituiscono compensi in natura per il professionista e i professionisti non devono "riaddebitare" le spese in fattura al committente né dedurle in sede di dichiarazione dei redditi.

L'ammontare lordo s'intende:

- al **netto dei contributi previdenziali** o assistenziali posti dalla legge a carico del soggetto che li corrisponde (è il caso delle Casse di previdenza delle professioni autonome riconosciute che non sono assoggettate a ritenuta d'acconto);
- al lordo della **maggiorazione del 4%** facoltativamente addebitata ai committenti in via definitiva, ai sensi dell'art. 1, comma 212, della L. 662/1996 (c.d. Gestione Separata Inps), che non va considerata alla stregua dei contributi previdenziali e pertanto costituisce parte integrante dei compensi da indicare nel presente rigo (è anche soggetto a ritenuta d'acconto);
- al netto dell'Iva;
- al netto dei rimborsi spese anticipati;
- al lordo della ritenuta d'acconto.

#### Rigo RE3

Nel **rigo RE3** va indicato l'ammontare:

- degli **interessi moratori** e gli interessi **per dilazione** di pagamento percepiti nell'anno (articolo 6, comma 2 del Tuir);
- dei **proventi** conseguiti in **sostituzione di redditi** derivanti dall'esercizio di arti e professioni e delle indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il **risarcimento dei danni** consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte, salvo che si tratti di indennità relative a redditi prodotti in più anni, per le quali è prevista la tassazione separata (articolo 6, comma 2 del Tuir);
- dei proventi derivanti da **cessione della clientela** ed altri diritti immateriali (articolo 54, comma 1-quater del Tuir). Ai sensi della lettera g-ter, del comma 1 dell'art. 17 del Tuir, nel caso in cui il com-

penso derivante dalla cessione della clientela o di elementi immateriali sia riscosso in unica soluzione, il contribuente può scegliere di assoggettare tali importi a tassazione separata (quadro RM). La tassazione separata si applica anche quando il compenso è riscosso in modo frazionato, a condizione che l'incasso si esaurisca nel medesimo periodo d'imposta (C.M. 11/E/2007).

| CASI RISOLTI                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Diritto all'immagine                         | Tra gli elementi immateriali riferibili all'attività artistica rientra anche il diritto allo sfruttamento dell'immagine (R.M. 255/E/2009)                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Apporto di clientela in uno studio associato | L'apporto della clientela in uno studio associato senza la previsione di alcun corrispettivo, né al momento dell'adesione né a quello dell'eventuale recesso, non comporta alcuna tassazione, anche se ne è tenuto conto in sede di ripartizione degli utili (R.M. 177/E/2009 e C.M. 8/E/2009)                                                                                             |
| Cessione del marchio dello studio            | Costituisce la cessione di un diritto immateriale da assoggettare a tassazione (R.M. 30/E/2006, adattata alla nuova situazione legislativa)                                                                                                                                                                                                                                                |
| Cessione del contratto di leasing            | Nel corso di una diretta MAP (si veda il Sole 24 ore del 07.06.2007, pag. 25), l'Agenzia delle entrate ha informalmente sostenuto che la cessione del contratto di leasing rappresenterebbe una ipotesi da assimilare alla cessione di beni e diritti immateriali, quindi tassabile. Sul punto manca una conferma ufficiale, stante anche la non divisibilità della soluzione prospettata. |

#### **Rigo RE4**

Nel **rigo RE4** vanno indicate, ai sensi dell'art. 54, commi 1-bis e 1-ter, del Tuir, le plusvalenze dei beni strumentali, compresi gli immobili acquistati nel 2007, nel 2008 e nel 2009 ed esclusi gli oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione, se realizzate mediante cessione a titolo oneroso o mediante il risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento dei beni e qualora i beni siano destinati al consumo personale o familiare dell'associato o a finalità estranee all'arte o professione.

Le **minusvalenze** dei beni strumentali sono deducibili se sono **realizzate** ai sensi delle lettere a) e b) del comma 1-bis del predetto articolo e vanno indicate nel successivo **rigo RE18**.

Le **minusvalenze** su beni strumentali derivanti da destinazione del bene a consumo personale o familiare o a finalità estranee all'arte o alla professione sono invece indeducibili.

È ormai pacifico che la cessione da parte di un lavoratore autonomo rilevi, ai fini della possibile emersione di una plusvalenza, solo in relazione:

- ai beni mobili acquistati dopo il 4 luglio 2006 (R.M. 310/E/2008);
- ai beni immobili acquistati nel triennio 2007-2009 (Interpellanza Camera dei deputati 21.02.2007, n. 5-00752).

Per quanto attiene gli immobili, va ricordato che gli stessi possono essere direttamente intestati a una società semplice, mentre è richiesta la simultanea intestazione a tutti gli associati nel caso dell'associazione professionale (o studio associato). Gli immobili si considerano strumentali se utilizzati direttamente per l'esercizio esclusivo dell'attività artistica o professionale.

In caso di beni a deducibilità limitata, plus e minusvalenze rilevano nella proporzione esistente fra ammontare dell'ammortamento fiscalmente dedotto e ammortamento complessivamente effettuato.

#### **Rigo RE5**

Nel **rigo RE5** va indicato:

- in **colonna 1**, i maggiori compensi derivanti da
  - adeguamento ai parametri (art. 3, comma 126, L. 662/1996);
  - adeguamento agli studi di settore (art. 10 L. 146/1998);

- in **colonna 2** l'eventuale maggiorazione del 3% per cento prevista dall'art. 2, comma 2-bis D.P.R. 195/1992. Tale maggiorazione (codice tributo "2118") deve essere versata entro il termine per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito;
- in **colonna 3** l'importo complessivo dei compensi non annotati nelle scritture contabili, comprensivo dell'importo di colonna 1.



L'adeguamento agli studi di settore ai fini Iva va indicato nell'apposita sezione contenuta nel quadro RQ "Adeguamento agli studi di settore ai fini Iva".

**SEZIONE XXI**  
Adeguamento  
agli Studi di Settore  
ai fini IVA

RQ80

Maggiori corrispettivi

1 ,00

Imposta

2 ,00

## Rigo RE6

**rigo RE6 = RE2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3**

## SPESE

|             |                                                                                                                                                                                                    |                                        |       |       |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------|-------|
| <b>RE7</b>  | Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46                                                                                                 | Commi 91 e 92 (L. 208/2015)            | 1 ,00 | 2 ,00 |
| <b>RE8</b>  | Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili                                                                                                                                            | Commi 91 e 92 (L. 208/2015)            | 1 ,00 | 2 ,00 |
| <b>RE9</b>  | Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio                                                                                                                                                |                                        |       | ,00   |
| <b>RE10</b> | Spese relative agli immobili                                                                                                                                                                       |                                        |       | ,00   |
| <b>RE11</b> | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato                                                                                                                                            |                                        |       | ,00   |
| <b>RE12</b> | Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica                                                                                           |                                        |       | ,00   |
| <b>RE13</b> | Interessi passivi                                                                                                                                                                                  |                                        |       | ,00   |
| <b>RE14</b> | Consumi                                                                                                                                                                                            |                                        |       | ,00   |
| <b>RE15</b> | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi                                                                                                |                                        |       | ,00   |
| <b>RE16</b> | Spese di rappresentanza<br>(Spese alberghiere, alimenti e bevande 1 ,00 Altre spese 2 ,00 ) Ammontare deducibile                                                                                   |                                        |       | 3 ,00 |
| <b>RE17</b> | 50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale<br>(Spese alberghiere, alimenti e bevande 1 ,00 Altre spese 2 ,00 ) Ammontare deducibile |                                        |       | 3 ,00 |
| <b>RE18</b> | Minusvalenze patrimoniali                                                                                                                                                                          |                                        |       | ,00   |
| <b>RE19</b> | Altre spese documentate (di cui 1 ,00 2 ,00 3 ,00 ) 4 ,00                                                                                                                                          | Irap 10% Irap personale dipendente IMU |       |       |
| <b>RE20</b> | Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)                                                                                                                                              |                                        |       | ,00   |

## Rigo RE7 - Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Nel **rigo RE7, colonna 2** vanno indicate le quote di ammortamento e le spese sostenute nell'anno per l'acquisto di:

- Beni mobili strumentali**

In particolare vanno indicate:

- le spese sostenute nell'anno per l'acquisizione di beni mobili strumentali il cui costo unitario

non è superiore a 516,46 euro ovvero il 50% di dette spese se i citati beni sono utilizzati promiscuamente per l'esercizio dell'arte o della professione e per l'uso personale o familiare del socio o dell'associato;

- l'ammontare delle quote di ammortamento di competenza dell'anno relative ai beni mobili strumentali, cioè utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'arte o della professione, determinate secondo i coefficienti stabiliti dagli appositi decreti ministeriali ovvero il 50% di dette quote se i citati beni sono utilizzati promiscuamente;

- **Telefoni cellulari e fissi**

In particolare vanno indicate:

- l'80% delle quote di ammortamento relative ad apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico di cui alla lettera gg) del comma 1 dell'art. 1 del codice delle comunicazioni elettroniche, di cui al decreto legislativo 1° agosto 2003, n. 259;

- **Autoveicoli, motocicli e ciclomotori**

In particolare vanno indicate:

- il 20% della quota di ammortamento delle autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, limitatamente ad un solo veicolo per ogni socio o associato, senza tener conto della parte di costo di acquisto che eccede 18.075,99 euro, per le autovetture e autocaravan, 4.131,66 euro, per i motocicli e 2.065,83 euro, per i ciclomotori;
- il 70% dell'ammontare delle quote di ammortamento dei veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta.

- **Le maggiori quote di ammortamento deducibile ai sensi dell'art. 1, co. 91 e 92, L. 208/2015, da indicare anche in colonna 1.**



### **SUPER AMMORTAMENTI CANONI DI LEASING**

**Art. 1, commi da 91 a 94 e 97, L. 208/2015**

Ai titolari di reddito di impresa (ma anche ai lavoratori autonomi) è riconosciuta una **maggiorazione del 40%** del costo di acquisizione di beni strumentali nuovi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

L'agevolazione, con riferimento agli autoveicoli non strumentali, riguarda gli investimenti in **beni strumentali nuovi**, perfezionati a titolo di acquisto in **proprietà** o in **leasing**, effettuati nel periodo **15.10.2015 – 31.12.2016** (non è prevista la proroga fino al 31.12.2017 come per le altre tipologie di beni strumentali).

Solo per i veicoli di cui all'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir *sono altresì maggiorati del 40 per cento i limiti rilevanti per la deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b), del Tuir.*

Si veda l'approfondimento a commento del rigo RF55 codice 50.

### **RIEPILOGO AMMORTAMENTO**

| <b>tipologia</b>         | <b>Quota deduzione</b> | <b>Tetto rilevanza</b> |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| Beni promiscui           | 50%                    | nessuno                |
| Apparecchi per telefonia | 80%                    | nessuno                |
| Autocarri inerenti       | 100%                   | nessuno                |

| RIEPILOGO AMMORTAMENTO                         |                                                                                                                          |                 |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| tipologia                                      | Quota deduzione                                                                                                          | Tetto rilevanza |
| Autocarri non inerenti<br>(1 per associato)    | 20%                                                                                                                      | 18.075,99       |
| Autovetture e autocaravan<br>(1 per associato) | 20%                                                                                                                      | 18.075,99       |
| Autovetture in uso promiscuo ai dipendenti     | 70%                                                                                                                      | nessuno         |
| Motocicli<br>(1 per associato)                 | 20%                                                                                                                      | 4.131,66        |
| Ciclomotori<br>(1 per associato)               | 20%                                                                                                                      | 2.065,83        |
| <b>Ammortamenti non deducibili</b>             | Non sono deducibili le quote di ammortamento concernente gli aeromobili da turismo, alle navi e imbarcazioni da diporto. |                 |

### **Rigo RE8 – Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili**

Nel **rigo RE8, colonna 2** vanno indicati i canoni di locazione finanziaria, secondo il principio di competenza, relativi a:

- **Beni mobili strumentali**

In particolare vanno indicati i canoni di locazione finanziaria maturati nel periodo d'imposta per i beni mobili strumentali ovvero il 50% di detti canoni se i citati beni sono utilizzati promiscuamente per l'esercizio dell'arte o della professione e per l'uso personale o familiare di ciascun socio o associato;



- per i contratti di leasing stipulati **fino al 28 aprile 2012**, la deducibilità dei canoni è condizionata al rispetto del requisito della durata minima del contratto che non deve essere inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze (per gli autoveicoli durata minima pari al periodo di ammortamento tabellare);
- per i contratti stipulati **dal 29 aprile 2012**, invece, la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito nel predetto decreto ministeriale (per gli autoveicoli la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore al periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente fiscale). Di conseguenza, in caso di contratto di leasing con durata pari o superiore a quella minima fiscale, la deduzione dei canoni seguirà la durata contrattuale (e quindi le imputazioni a conto economico). In caso di leasing con durata inferiore al minimo fiscale, le quote dei canoni eccedenti saranno riprese a tassazione durante la vita contrattuale, per essere poi dedotte in via extracontabile solo al termine del contratto, nei limiti dell'importo massimo deducibile annualmente.



**• Autoveicoli, motocicli e ciclomotori**

In particolare vanno indicati:

- il 20% dell'ammontare dei canoni di locazione finanziaria delle autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, con riferimento ad un veicolo per ogni socio o associato, senza tener conto dell'ammontare dei canoni proporzionalmente corrispondente al costo di detti veicoli che eccede 18.075,99 euro, per le autovetture e autocaravan, 4.131,66 euro, per i motocicli e 2.065,83 euro, per i ciclomotori, ragguagliati ad anno. Per quanto riguarda la deducibilità dei canoni di leasing si veda l'approfondimento a commento dei canoni concernenti beni mobili strumentali;
- il 70% dell'ammontare dei canoni di locazione finanziaria dei veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta;

**• Telefoni cellulari e fissi**

In particolare va indicato l'80% del canone di locazione finanziaria relativo ad apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica a uso pubblico di cui alla lettera gg) del comma 1 dell'art. 1 del codice delle comunicazioni elettroniche, di cui al decreto legislativo 1° agosto 2003, n. 259.

**• La maggior quota dei canoni di locazione finanziaria deducibile ai sensi dell'art. 1, co. 91 e 92, L. 208/2015, da indicare anche in colonna 1. Si veda commento di rigo RE7.****Rigo RE9 – Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio**

Nel rigo RE9 vanno indicati:

- l'80% del canone di locazione e/o di noleggio relativo ad apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico di cui alla lettera gg) del comma 1 dell'art. 1 del codice delle comunicazioni elettroniche, di cui al decreto legislativo 1° agosto 2003, n. 259;
- il canone di locazione e/o di noleggio per i beni mobili strumentali ovvero il 50% di detti canoni se i citati beni sono utilizzati promiscuamente per l'esercizio dell'arte o della professione e per l'uso personale o familiare di ciascun socio o associato;
- il 20% dei canoni di locazione e/o di noleggio, senza tener conto dell'ammontare dei canoni che eccede 3.615,20 euro, per le autovetture ed autocaravan, 774,69 euro, per i motocicli e 413,17 euro, per i ciclomotori, ragguagliati ad anno, limitatamente ad un solo veicolo per socio o associato;
- il 70% dell'ammontare dei canoni di locazione e/o di noleggio dei veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta.



Non sono deducibili i canoni di locazione, anche finanziaria, e di noleggio concernente gli aeromobili da turismo, alle navi e imbarcazioni da diporto.

**Rigo RE10 – Spese relative agli immobili**

Nel rigo RE10 vanno indicati:

- il 50% della rendita catastale dell'immobile di proprietà o posseduto a titolo di usufrutto o di altro diritto reale, utilizzato promiscuamente per l'esercizio dell'arte o della professione e per l'uso personale o familiare del socio o associato, a condizione che la società o associazione non disponga nel medesimo comune di altro immobile adibito esclusivamente all'esercizio dell'arte o della professione; in caso di immobili acquisiti mediante locazione, anche finanziaria, va indicato il 50% del relativo canone. Per i contratti di leasing stipulati entro il 31 dicembre 2006, è deducibile il 50% della rendita catastale; per quelli stipulati nel periodo 1.1.2007-31.12.2009 è deducibile il 50% del canone ( a condizione che il contratto abbia durata non inferiore alla metà del periodo

di ammortamento corrispondente alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente ministeriale e con un minimo di 8 anni e massimo di 15); per quelli stipulati a partire dal 2010 e fino al 31.12.2013 non è ammessa alcuna deduzione. Per i contratti di locazione finanziaria stipulati dal 1.1.2014 la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore a 12 anni nella misura del 50%;

- l'ammontare della quota di ammortamento, di competenza dell'anno, del costo di acquisto o di costruzione dell'immobile strumentale acquistato o costruito entro il 14 giugno 1990, ovvero acquistato nel periodo 1° gennaio 2007 – 31 dicembre 2009;
- l'ammontare del canone di locazione corrisposto nell'anno 2016 per l'immobile utilizzato esclusivamente per l'esercizio dell'arte o della professione;
- la rendita catastale dell'immobile strumentale utilizzato in base a contratto di locazione finanziaria ovvero il canone di locazione finanziaria se trattasi di contratti stipulati entro il 14 giugno 1990 ovvero contratti stipulati nel periodo 1° gennaio 2007 – 31 dicembre 2009. Per i contratti stipulati nel 2007, nel 2008 e nel 2009 la deduzione è ammessa a condizione che la durata del contratto non sia inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze e, comunque, con un minimo di otto anni e un massimo di quindici se lo stesso ha per oggetto beni immobili. Per i contratti stipulati dal 1.1.2010 al 31.12.2013 non è ammessa alcuna deduzione; per quelli stipulati dal 1.1.2014 la deduzione, in caso di beni immobili, è ammessa per un periodo non inferiore a 12 anni;
- l'ammontare della quota deducibile di competenza dell'anno delle spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione non imputabili ad incremento del costo degli immobili utilizzati nell'esercizio dell'arte e della professione, nonché le quote di competenza delle spese straordinarie sostenute negli esercizi precedenti;
- le altre spese relative all'immobile strumentale a qualunque titolo utilizzato, con esclusione della locazione finanziaria, come ad esempio le spese condominiali e per riscaldamento;
- il 50% delle spese per servizi e della quota deducibile di competenza delle spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione non imputabili ad incremento del costo degli immobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o della professione e all'uso personale o familiare del socio o associato, di proprietà o utilizzati in base a contratto di locazione, anche finanziaria, nonché le quote di competenza delle spese straordinarie sostenute negli esercizi precedenti.

#### **IL REGIME FISCALE DEGLI IMMOBILI PROFESSIONALI**

Il regime di deducibilità degli ammortamenti dei beni immobili strumentali per l'esercizio di arti o professioni è diverso a seconda della data di acquisto dell'immobile.

|                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| immobili acquistati o costruiti sino al 14 giugno 1990           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• è consentita la deduzione di quote annuali di ammortamento;</li> <li>• per gli immobili acquistati o costruiti prima del 1° gennaio 1985, ai fini del computo del periodo di ammortamento, si deve aver riguardo alla data dell'acquisto o della costruzione, tenuto conto, peraltro, che non sono deducibili le quote annuali di ammortamento maturate prima del 1° gennaio 1985;</li> </ul> |
| immobili acquistati o costruiti dal 15 giugno 1990 al 31.12.2006 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• non è ammessa la deducibilità delle quote di ammortamento;</li> <li>• dal 1993 non è più consentita la deducibilità di una somma pari alla rendita catastale.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                      |



| <b>IL REGIME FISCALE DEGLI IMMOBILI PROFESSIONALI</b><br>Il regime di deducibilità degli ammortamenti dei beni immobili strumentali per l'esercizio di arti o professioni è diverso a seconda della data di acquisto dell'immobile. |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| immobili acquistati o costruiti dal 01.01.2007 al 31.12.2009                                                                                                                                                                        | esclusivi | <ul style="list-style-type: none"> <li>Deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni leasing (con durata minima);</li> <li>Deduzione ridotta ad 1/3 per i periodi 2007-2008-2009.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                     | promiscui | A condizione che il contribuente non disponga nel medesimo comune di altro immobile adibito esclusivamente all'esercizio dell'arte o professione, si deduce: <ul style="list-style-type: none"> <li>una somma pari al 50% della rendita;</li> <li>in caso di immobili acquisiti mediante locazione, anche finanziaria, un importo pari al 50% del relativo canone. Il contratto di leasing deve avere durata non inferiore alla metà del periodo di ammortamento D.M. e comunque con un minimo di 8 e un massimo di 15 anni.</li> </ul> |
| Immobili acquistati o costruiti dal 01.01.2010 al 31.12.2013                                                                                                                                                                        | esclusivi | Non sono ammesse in deduzione quote di ammortamento né i canoni di leasing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| immobili in leasing dal 01.01.2014                                                                                                                                                                                                  | esclusivi | <ul style="list-style-type: none"> <li>deduzione per un periodo non inferiore a 12 anni.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                     | promiscui | <ul style="list-style-type: none"> <li>deduzione per un periodo non inferiore a 12 anni nella misura del 50% canone.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| <b>SPESE SU IMMOBILI</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Possono essere di duplice tipologia: <ul style="list-style-type: none"> <li><b>incrementative:</b> aumentano il costo del bene e trovano deduzione per il tramite di quote di ammortamento;</li> <li><b>non incrementative:</b> sono deducibili nei limiti del 5% del costo dei beni ammortizzabili come risultanti dal libro dei cespiti al 01.01; l'eccedenza è deducibile in quote costanti nei 5 periodi di imposta successivi.</li> </ul> |

**Rigo RE11 – Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato**

Nel **rigo RE11**, riguardo i lavoratori dipendenti e assimilati, vanno indicati:

- l'ammontare complessivo di quanto corrisposto a titolo di retribuzione, al lordo dei contributi assistenziali e previdenziali, compresi quelli versati alla gestione separata presso l'INPS, a carico del dipendente e del datore di lavoro nonché delle ritenute fiscali;
- le quote di accantonamento per indennità di quiescenza e di previdenza maturate nel periodo d'imposta nonché la parte di indennità per la cessazione del rapporto di lavoro non coperta da precedenti accantonamenti e l'ammontare dei relativi acconti e anticipazioni;
- i premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono in tutto o in parte le suddette quote maturate nell'anno.



Non sono deducibili i compensi corrisposti al coniuge, ai figli, affidati o affiliati, minori di età o permanentemente inabili al lavoro e agli ascendenti del socio o associato per il lavoro prestato o l'opera svolta nei confronti della società o associazione, in qualità di lavoratore dipendente o assimilato. L'indeducibilità si riferisce anche agli accantonamenti di quiescenza e previdenza e ai premi pagati alle compagnie di assicurazioni che sostituiscono in tutto o in parte i suddetti accantonamenti maturati nello stesso periodo di imposta. Rimangono, invece, deducibili i contributi previdenziali e assistenziali versati dalla società o associazione per i familiari sopra indicati.



### REGIME DELLE SPESE DI TRASFERITA

Le spese di vitto e alloggio sostenute per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa sono ammesse in deduzione per un ammontare giornaliero non superiore a:

- 180,76 euro, il predetto;
- 258,23 euro, per le trasferte all'estero.

Il limite di deducibilità si riferisce esclusivamente ai rimborsi a piè di lista e, qualora l'alloggio sia fornito gratuitamente, ai fini del computo del predetto limite, si deve tener conto dei costi specifici sostenuti dal datore di lavoro per i servizi di alloggio.

Se il dipendente o il titolare dei predetti rapporti sia stato autorizzato a utilizzare un autoveicolo di sua proprietà ovvero noleggiato al fine di essere utilizzato per una specifica trasferta, è consentito portare in deduzione dal reddito d'impresa un importo non superiore al costo di percorrenza o a quello risultante dall'applicazione delle tariffe di noleggio relative ad autoveicoli di potenza non superiore a 17 o 20 cavalli fiscali, se con motore diesel.

Tale disposizione, che non si applica agli autoveicoli aziendali, esplica effetti anche nelle ipotesi in cui il dipendente o il collaboratore sia stato autorizzato ad utilizzare il proprio autoveicolo o un autoveicolo preso a noleggio per una specifica trasferta all'estero ovvero sia stato noleggiato un autoveicolo con il conducente. Ai fini della quantificazione dei predetti costi di percorrenza si deve fare riferimento alla media dei costi delle suddette autovetture appositamente calcolata dall'Automobile Club d'Italia ovvero, nelle ipotesi di noleggio, alla media delle tariffe di noleggio.

### **Rigo RE12 – Compensi corrisposti a terzi**

Nel **rigo RE12** va indicato l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali e servizi direttamente riguardanti l'attività artistica o professionale del contribuente.

### **Rigo RE13 – Interessi passivi**

Nel **rigo RE13** va indicato l'ammontare degli interessi passivi sostenuti nel periodo d'imposta per finanziamenti concernenti l'attività artistica o professionale (compresi quelli sostenuti per l'acquisto dell'immobile strumentale) o per dilazione nei pagamenti di beni acquistati per l'esercizio dell'arte o della professione. Ai sensi dell'art. 66, comma 11, del D.L. 331/1993, non sono deducibili gli interessi versati dai contribuenti che hanno optato per il versamento trimestrale dell'Iva.

**Rigo RE14 - Consumi**

Nel **rigo RE14** vanno indicati i consumi. Si precisa che ai fini della determinazione del dato in esame va considerato l'ammontare deducibile delle spese sostenute nell'anno per i servizi telefonici, compresi quelli accessori e i consumi di energia elettrica.

**SPESE TELEFONICHE**

Le spese telefoniche, per linee fisse e mobili, sono deducibili nella misura dell'80%.

Con circolare 47/E del 18.06.2008 (paragrafo 3.4), l'Agenzia ha confermato la deducibilità in egual misura delle spese per:

- ricariche telefoniche;
- acquisto di schede prepagate.

devono ovviamente sussistere l'inerenza della spesa (come per ogni componente negativo) e la sua tracciabilità

**Rigo RE15 – Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi**

Nel **rigo RE15** va indicato il 75% delle stesse spese effettivamente sostenute dal professionista, diverse da quelle da indicare nei successivi righi RE16 e RE17. L'importo deducibile di colonna 2 non può essere superiore al 2% dell'ammontare dei compensi percepiti (RE6-RE4).

**ESEMPIO DI COMPILAZIONE**

- spese vitto e alloggio: 2.000,00
- spese rilevanti al 75%: 1.500,00
- compensi del 2016: 50.000,00
- ammontare deducibile: 1.000 (50.000 x 2%)
- ammontare indeducibile: 500

**Rigo RE16 – Spese di rappresentanza**

Nel **rigo RE16** va indicato:

- in **colonna 1**, il 75% delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande che si qualificano come spese di rappresentanza;
- in **colonna 2**, l'ammontare delle altre spese di rappresentanza effettivamente sostenute e idoneamente documentate. Sono comprese nelle spese di rappresentanza anche quelle sostenute per l'acquisto o l'importazione di oggetti di arte, di antiquariato o da collezione, anche se utilizzati come beni strumentali per l'esercizio dell'arte o professione, e quelle sostenute per l'acquisto o l'importazione di beni destinati a essere ceduti a titolo gratuito;
- in **colonna 3**, l'importo deducibile, corrispondente alla somma di colonna 1 e colonna 2. L'importo deducibile di colonna 3 non può essere superiore al 1% dell'ammontare dei compensi percepiti (RE6-RE4).



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

- spese di rappresentanza di vitto e alloggio: 2.000;
- spese rilevanti al 75%: 1.500 (indicare in colonna 1);
- compensi del 2016: 50.000;
- ammontare deducibile: 500 (50.000 x 1%);
- ammontare indeducibile: 1.000.

### **Rigo RE17 - 50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale**

Nel **rigo RE17** indicare:

- in **colonna 1**, il 75% delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande sostenute per la partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale;
- in **colonna 2**, l'ammontare delle altre spese di partecipazione a convegni, congressi e simili, ovvero a corsi di aggiornamento professionale;
- in **colonna 3**, l'importo deducibile, pari al 50% della somma di colonna 1 e colonna 2.

### **Rigo RE18 – Minusvalenza patrimoniali**

Nel **rigo RE18** vanno indicate le minusvalenze patrimoniali (solo se effettivamente realizzate mediante la cessione o il risarcimento danno, con esclusione, pertanto, di quelle da autoconsumo o da destinazione a finalità estranee all'arte o professione) per gli stessi beni che possono generare plusvalenze, quindi:

- beni mobili acquistati dal 4.07.2006;
- beni immobili acquistati nel 2007, 2008 e 2009.



In caso di beni a deducibilità limitata le minusvalenze rilevano nella proporzione esistente fra ammontare dell'ammortamento fiscalmente dedotto e ammortamento complessivamente effettuato.

### **Rigo RE19 – Altre spese documentate**

Nel **rigo RE19** indicare:

- in **colonna 1**, l'importo pari al 10% dell'Irap versata nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione sia a titolo di saldo (di periodi d'imposta precedenti) che di acconto, deducibile dal reddito di lavoro autonomo per effetto delle disposizioni di cui all'articolo 6, comma 1 del decreto L. 185/2008 convertito con modifiche, in L. 2/2009. Si precisa che gli acconti rilevano nei limiti dell'imposta effettivamente dovuta per il medesimo periodo d'imposta. Con gli stessi criteri si potrà tener conto anche dell'Irap versata a fronte di versamenti effettuati a seguito di ravvedimento operoso, ovvero di iscrizione a ruolo di imposte dovute per effetto della riliquidazione della dichiarazione o di attività di accertamento (cfr. circolare n. 16 del 14 aprile 2009);
- in **colonna 2**, l'ammontare dell'Irap versata nel 2015 relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni di cui all'art. 11, co. 1, lett a), 1 bis, 4 bis, 4 bis1 D.Lgs. 446/1997.



### Deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente dalle imposte sui redditi

L'art. 2, co. 1, D.L. 201/2011, convertito con modificazione dalla L. 214/2011, ha previsto la deducibilità, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2012, ai fini delle imposte sui redditi (Irpef, Ires e relative addizionali) dell'Irap riguardante la quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 co. 1 lett. a), co. 1-bis, co. 4-bis, co. 4-bis-1 D.Lgs. 446/1997.

Questa deduzione analitica si aggiunge a quella prevista dall'art. 6 D.L. 185/2008 relativa al 10% dell'Irap corrisposta nel periodo d'imposta, forfetariamente riferita all'imposta dovuta sulla quota imponibile degli interessi passivi e oneri assimilati (al netto di quelli attivi e proventi assimilati). Le due deduzioni sono quindi fra loro cumulabili nelle ipotesi in cui nel periodo d'imposta di riferimento siano stati sostenuti contestualmente sia interessi passivi che spese per il personale dipendente e assimilato.

La deduzione analitica è riconosciuta a condizione che, nei periodi d'imposta cui si riferisce il versamento a saldo o acconto, abbiano concorso alla formazione della base imponibile Irap, spese per lavoro dipendente e assimilato (amministratori, collaboratori coordinati e continuativi, ...). Per quanto riguarda gli acconti, essi rilevano nei limiti dell'imposta effettivamente dovuta per il medesimo periodo d'imposta.

Per calcolare la deduzione bisogna determinare la parte dell'Irap pagata nell'esercizio riferibile alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, sia con riferimento all'anno concernente il saldo che a quello concernente l'acconto.



### IL CASO PRATICO

Il professionista dott. Bianchi che ha pagato saldo Irap 2015 (versato nel 2016) pari a 5.000 euro e acconti 2016 per 17.000 euro, presenta i seguenti dati nella dichiarazione Irap:

|                         | 2015      | 2016      |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Valore della produzione | 1.000,000 | 1.200,000 |
| Costo lavoro dipendente | 400.000   | 500.000   |
| Costo lavoro assimilato | 250.000   | 150.000   |
| Deduzioni art. 11       | (150.000) | (170.000) |
| Quota %                 | 58,82%    | 46,60%    |

La quota Irap deducibile dall'imposta sui redditi riferita al costo del lavoro è così determinata:  $5.000 \text{ €} * 58,82\% + 17.000 \text{ €} * 46,60\% = 10.863 \text{ €}$ .

Nell'ipotesi di Irap di competenza pari a 15.000 €, l'Irap deducibile sarebbe pari a:  $5.000 \text{ €} * 58,82\% + 15.000 \text{ €} * 46,60\% = 9.931 \text{ €}$ .

Nell'ipotesi in cui nel 2016 siano stati sostenuti anche interessi passivi, la altra deduzione forfetaria del 10% va determinata su 22.000 euro (20.000 euro nella seconda ipotesi), per un importo complessivamente deducibile dalle imposte sui redditi pari a:  $10\% * 22.000 \text{ €} + 10.863 \text{ €} = 13.063 \text{ €}$  (11.931 euro nella seconda ipotesi).

|                                                                                                                | Irap 10% | Irap personale dipendente | IMU    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|--------|
| RE19 Altre spese documentate (di cui <sup>1</sup> 2.200 <sup>2</sup> 10.863 <sup>3</sup> ) <sup>4</sup> 13.063 | 2.200    | 10.863                    | 13.063 |

- in **colonna 3**, il 20% dell'imposta municipale propria relativa agli immobili strumentali (Imu), dell'Imi e dell'Imis versate nel periodo di imposta.
- oltre all'importo di colonna 1, 2 e 3:
  - l'80% delle spese di manutenzione relative ad apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico di cui alla lettera gg) del comma 1 dell'art. 1 del codice delle comunicazioni elettroniche, di cui al D.Lgs. 259/2003;
  - il 20% delle spese sostenute nel periodo d'imposta, limitatamente a un solo veicolo per ogni socio o associato, per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili (benzina, gasolio, metano ecc.), utilizzati per la trazione di autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, nonché il 90 per cento delle stesse spese sostenute per i veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta;
  - il 20% delle altre spese (diverse da quelle sostenute per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili, utilizzati esclusivamente per la trazione), limitatamente ad un solo veicolo per ogni socio o associato, relative alle autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, nonché il 90 per cento delle citate spese sostenute relativamente ai veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta;
  - il 50% delle spese di impiego dei beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o della professione e all'uso personale o familiare del socio o associato e utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria o di noleggio;
  - l'ammontare delle altre spese inerenti l'attività professionale o artistica, effettivamente sostenute e debitamente documentate, inclusi i premi di assicurazione per rischi professionali, tenendo presente che le spese afferenti i beni o servizi utilizzati in modo promiscuo sono deducibili nella misura del 50%.

Si ricorda che ai sensi dell'art.2, comma 8, della legge n.289 del 2002 non sono ammesse in deduzione le spese riconducibili a fatti, atti o attività qualificabili come reato.

### **Rigo RE20 – Totale spese**

Nel **rigo RE20** va indicato il totale delle spese, sommando gli importi dei rigi da RE7 a RE19.

### **Rigo RE21 – Reddito o perdita da imputare agli associati**

Nel **rigo RE21** va indicata la differenza tra l'importo di rigo RE6 e quello di rigo RE20, da riportare nel quadro RN, rigo RN3, colonna 1.

|            |                 |   |     |                   |     |   |     |
|------------|-----------------|---|-----|-------------------|-----|---|-----|
|            |                 |   |     | RE21 = RE6 – RE20 |     |   |     |
|            |                 |   |     | ↓                 |     |   |     |
| <b>RN3</b> | Lavoro autonomo | 1 | ,00 | 2                 | ,00 | 3 | ,00 |

In caso di risultato negativo, l'importo deve essere preceduto dal segno “-”.



# QUADRO RF

## REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA

### STRUTTURA E COMPOSIZIONE DEL QUADRO

Il **quadro RF** è deputato alla **determinazione del reddito d'impresa** da parte delle **società di persone in regime di contabilità ordinaria per obbligo o per opzione**.



Possono applicare il regime di **contabilità semplificata**, i contribuenti che nel periodo di imposta precedente hanno conseguito ricavi per un ammontare non superiore a:

- 400.000,00 euro se hanno per oggetto prestazioni di servizi;
  - 700.000,00 euro se hanno per oggetto altre attività.
- Se esercitano contemporaneamente sia prestazioni di servizi che altre attività:
- se i ricavi sono annotati distintamente, si considerano i ricavi dell'attività prevalente;
  - se i ricavi non sono annotati distintamente, si considerano prevalenti le attività diverse (e si applica quindi il limite di 700.000,00 euro).

Deve essere utilizzato anche da parte dei **Gruppi Europei di Interesse Economico (GEIE)**, indipendentemente dall'attività svolta.



## Struttura e composizione del quadro



**REDDITI**  
**QUADRO RF**  
Reddito d'impresa in regime  
di contabilità ordinaria

CODICE FISCALE

\_\_\_\_\_

Mod. N.

76

## Struttura e composizione del quadro

## DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Il reddito imponibile delle società di persone in contabilità ordinaria si determina partendo dal risultato economico d'esercizio (risultante dallo stato patrimoniale e dal conto economico) e apportando le variazioni in aumento ed in diminuzione richieste dalla normativa tributaria.



 Il reddito d'impresa è determinato secondo le disposizioni della sezione I del capo II del titolo II, salvo quanto stabilito nel presente capo. Le disposizioni della predetta sezione I e del capo VI del titolo II, relative alle società e agli enti di cui all'articolo 73, comma 1, lettere a) e b), valgono anche per le società in nome collettivo e in accomandita semplice.

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Artigiani<br><input type="checkbox"/>                    | I soggetti che esercitano attività artigiana, iscritti nell'apposito albo, devono barrare l'apposita casella "Artigiani".                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Attività di agriturismo<br><input type="checkbox"/>      | Le società che esercitano anche attività di agriturismo ex L. 96/2006, determinando il reddito secondo i criteri previsti dall'art. 5, comma 1, L. 413/1991, devono barrare l'apposita casella "Attività di agriturismo".                                                                                                                                                                                |
| Società agricola comma 1093<br><input type="checkbox"/>  | Le società agricole ex art. 2, D.Lgs. 99/2004, che adottano il regime di cui all'art. 1, comma 1093, L. 296/2006, devono barrare l'apposita casella "Società agricola comma 1093".                                                                                                                                                                                                                       |
| Impresa agricola comma 1094<br><input type="checkbox"/>  | Le società di persone costituite da imprenditori agricoli che esercitano esclusivamente le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli ceduti dai soci, che adottano il regime di cui all'art. 1, comma 1094, L. 296/2006, devono barrare l'apposita casella "Impresa agricola comma 1094".                            |
| Energia da fonti rinnovabili<br><input type="checkbox"/> | I soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche oltre i limiti di cui all'art. 22, comma 1-bis, del D.L. 66/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 89/2014, che determinano il reddito secondo i criteri previsti dal citato comma 1-bis devono barrare la casella "Energia da fonti rinnovabili". |

## Rigo RF1

|     |                                                |                                                                         |                                                                              |                                                                  |
|-----|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| RF1 | Codice attività <input type="text" value="1"/> | Studi di settore: <input type="text" value="2"/><br>cause di esclusione | Studi di settore: <input type="text" value="3"/><br>cause di inapplicabilità | Parametri: <input type="text" value="4"/><br>cause di esclusione |
|-----|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|

**CODICE ATTIVITÀ:** va indicato il **codice dell'attività prevalente** desunto dalla tabella di classificazione delle attività economiche **ATECO 2007** (colonna 1), reperibile sul sito Internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Un contribuente svolge le seguenti attività:

- riparazione e sostituzione di pneumatici per autoveicoli (codice 45.20.40)
- lavaggio auto (45.20.91)

per le quali ha conseguito nel corso del 2016 i seguenti volumi d'affari:

- codice 45.20.40 ⇒ 32.500 euro
- codice 45.20.91 ⇒ 38.700 euro

La colonna 1 del rigo RF1 andrà così compilata:

|     |                                                         |                                                                         |                                                                              |                                                                  |
|-----|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| RF1 | Codice attività <input type="text" value="1 45.20.91"/> | Studi di settore: <input type="text" value="2"/><br>cause di esclusione | Studi di settore: <input type="text" value="3"/><br>cause di inapplicabilità | Parametri: <input type="text" value="4"/><br>cause di esclusione |
|-----|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|

## STUDI DI SETTORE: CAUSE DI ESCLUSIONE

La **colonna 2** va compilata dai soggetti per i quali non operano gli studi di settore, che devono indicare una delle seguenti cause di esclusione:

1. inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta;

2. cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
3. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 5.164.569 e fino a 7,5 milioni di euro (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
4. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 7,5 milioni di euro. Ai fini del riscontro delle condizioni per l'esclusione dall'applicazione degli studi di settore individuate ai punti 3 e 4, si evidenzia che i decreti di approvazione degli studi di settore possono prevedere che ai ricavi o ai compensi debbano essere sommati o sottratti ulteriori componenti di reddito. Per maggiori chiarimenti si rinvia ai decreti di approvazione degli studi di settore;
5. periodo di non normale svolgimento dell'attività, in quanto l'impresa è in liquidazione ordinaria;
6. periodo di non normale svolgimento dell'attività, in quanto l'impresa è in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
7. altre situazioni di non normale svolgimento dell'attività (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
8. determinazione del reddito con criteri "forfetari" (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore ad esclusione del quadro relativo agli elementi contabili);
9. incaricati alle vendite a domicilio;
10. classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuto nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore approvato per l'attività esercitata;
11. modifica nel corso del periodo d'imposta dell'attività esercitata, nel caso in cui quella cessata e quella iniziata siano soggette a due differenti studi di settore (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
12. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi D.M. 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti esercenti attività d'impresa, cui si applicano gli studi di settore, per il periodo d'imposta in cui cessa di avere applicazione il regime previsto dai commi da 96 a 117 dell'art. 1 L. 244/2007, o il regime previsto dai commi da 54 a 89 dell'art. 1 L. 190/2014 (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
13. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi D.M. 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - società cooperative a mutualità prevalente di cui all'art. 2512 del codice civile (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
14. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi DM 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
15. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi DM 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti che esercitano in maniera prevalente l'attività contraddistinta dal codice 64.92.01 - "Attività dei consorzi di garanzia collettiva fidi" o dal codice 66.19.40 - "Attività di Bancoposta" o dal codice 68.20.02 - "Affitto di aziende" o soggetti che esercitano due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rien-

tranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore relativo all'attività prevalente superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore).

### PARAMETRI: CAUSE DI ESCLUSIONE

La **colonna 4** va compilata dai soggetti per i quali non operano i parametri, che devono indicare una delle seguenti cause di esclusione:

1. inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
2. cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
3. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 5.164.569 euro;
4. periodo di non normale svolgimento dell'attività;
5. periodo di imposta di durata superiore o inferiore a dodici mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
6. determinazione del reddito con criteri "forfetari";
7. incaricati alle vendite a domicilio;
8. classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista per lo specifico codice attività ai fini dell'applicazione dei parametri;
9. modifica nel corso del periodo d'imposta dell'attività esercitata, quando quella cessata e quella iniziata siano individuate da due differenti codici attività.

**CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE:** nel caso in cui vi siano cause di **inapplicabilità** degli studi, deve essere barrata l'apposita **colonna 3**.

**APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE/PARAMETRI:** i soggetti tenuti ad applicare i parametri o gli studi di settore devono:

- barrare l'apposita casella contenuta nel frontespizio;

| TIPO<br>DI DICHIARAZIONE | Quadro<br>RW | Quadro<br>VO | Quadro<br>AC | Studi di<br>settore | Parametri | Correttiva<br>nei termini | Dichiarazione<br>integrativa | Dichiarazione<br>integrativa<br>(art. 2, co. 8-ter,<br>DPR 322/98) | Eventi<br>eccezionali |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|-----------|---------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                          |              |              |              | X                   | X         |                           |                              |                                                                    |                       |

- compilare ed allegare gli appositi modelli.

### Rigo RF2

|                                                                                       |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RF2</b> Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili | ,00 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|

**Nel rigo RF2** devono essere indicati i **componenti positivi** rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore annotati nelle scritture contabili (che devono essere indicati anche nel quadro F *Elementi contabili* degli studi). Si tratta di:

- ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a) e b), Tuir, nonché gli altri ricavi e proventi di cui alle lett. g) e h), con l'esclusione di aggi e ricavi fissi;
- variazioni delle rimanenze di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale;
- valore normale dei beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;
- valore normale dei beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore.

## Rigo RF3

|     |         |                  |                        |                                                               |
|-----|---------|------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|
| RF3 | Opzioni | IAS <sup>1</sup> | Rimanenze <sup>2</sup> | Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale <sup>3</sup> |
|-----|---------|------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|

Nel rigo RF3, la **casella 1** va barrata dai soggetti che redigono il bilancio d'esercizio sulla base dei principi contabili internazionali.

La **casella 2** serve invece ad indicare che il soggetto IAS, sulla base di quanto previsto dall'art. 13, comma 4, del D.Lgs. 38/2005, ha deciso di mantenere, ai soli fini fiscali non essendo ammesso il suo utilizzo a livello di bilancio sulla base di quanto previsto dal principio contabile IAS 2, il **criterio LIFO** per la valutazione delle rimanenze. L'opzione è irrevocabile ed il suo esercizio è condizionato al fatto che la metodologia valutativa in questione sia stata utilizzata per i tre periodi d'imposta precedente a quello di prima applicazione degli IAS (o per il minor periodo che intercorre dalla costituzione).

La **casella 3** va barrata da parte dei soggetti che, sempre sulla base del disposto del comma 4 dell'art. 13 del D.Lgs. 38/2005, intendono esercitare l'opzione, anche in questo caso irrevocabile, per la valutazione, ai soli fini fiscali, delle **opere, forniture e servizi di durata ultrannuale**, purché in corso di esecuzione nell'esercizio di prima applicazione degli IAS, in base al **criterio del costo**.

L'esercizio delle opzioni comporta un **disallineamento fra valori civili e fiscali** che viene evidenziato nel **quadro RV**. Nel caso in cui il valore civile della variazione delle rimanenze è maggiore di quello fiscale, si genera una variazione in diminuzione da indicare nel rigo RF54, mentre, se la situazione è quella di un maggior valore fiscale, vi è una variazione in aumento da riportare nel rigo RF13.

## Righi RF4-RF5

|     |            |     |
|-----|------------|-----|
| RF4 | A) UTILE   | ,00 |
| RF5 | B) PERDITA | ,00 |

Nei **righi RF4/RF5** va indicato l'**utile** o la **perdita** (preceduta dal segno "meno") risultante dal conto economico.

## VARIAZIONI IN AUMENTO

|                       |  | C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI                                                                                              |                                           |                             |              |
|-----------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|--------------|
| RF6                   |  | Ammortamenti <sup>1</sup>                                                                                                          | Altre rettifiche <sup>2</sup>             | Accantonamenti <sup>3</sup> | <sup>4</sup> |
| Variazioni in aumento |  | ,00                                                                                                                                | ,00                                       | ,00                         | ,00          |
| RF7                   |  | Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio <sup>1</sup>                  |                                           |                             |              |
| RF8                   |  | Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)) |                                           |                             |              |
| RF9                   |  | Redditi determinati con criteri non analitici                                                                                      |                                           |                             |              |
| RF10                  |  | Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività             |                                           |                             |              |
| RF11                  |  | Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo       |                                           |                             |              |
| RF12                  |  | Ricavi non annotati                                                                                                                | Parametri e studi di settore <sup>1</sup> | Maggiorazione <sup>2</sup>  | <sup>3</sup> |
| RF13                  |  | Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92-bis, 93, 94) |                                           |                             |              |
| RF14                  |  | Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)                                                       |                                           |                             |              |
| RF15                  |  | Interessi passivi indeducibili <sup>1</sup>                                                                                        |                                           |                             |              |
| RF16                  |  | Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)                                                                               |                                           |                             |              |
| RF17                  |  | Oneri di utilità sociale                                                                                                           | Erogazioni liberali <sup>1</sup>          | <sup>2</sup>                | <sup>3</sup> |
| RF18                  |  | Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR                                                          |                                           |                             |              |
| RF19                  |  | Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili <sup>1</sup>                             |                                           |                             |              |
| RF20                  |  | Minusvalenze relative a partecipazioni esenti                                                                                      |                                           |                             |              |
| RF21                  |  | Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103 <sup>1</sup>                                                               | ex art. 104 <sup>2</sup>                  | <sup>3</sup>                | <sup>4</sup> |
| RF23                  |  | Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) <sup>1</sup>      |                                           |                             |              |
| RF24                  |  | Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)              |                                           |                             |              |



## QUADRO RF – REDDITO D'IMPRESA IN REGIMI DI CONTABILITÀ ORDINARIA

Struttura e composizione del quadro

Energia da fonti rinnovabili



|             |                                                                                                  | art. 105  |     | art. 106                   |     |    |     |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|----------------------------|-----|----|-----|
| <b>RF25</b> | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte                                 | 1         | ,00 | 2                          | ,00 | 3  | ,00 |
| <b>RF27</b> | Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5 |           |     |                            |     |    | ,00 |
| <b>RF28</b> | Differenze su cambi (art. 110, comma 3)                                                          |           |     |                            |     |    | ,00 |
| <b>RF30</b> | Applicazione IAS/IFRS                                                                            | Rimanenze |     | Opere, forniture e servizi |     |    |     |
|             |                                                                                                  | 1         | ,00 | 2                          | ,00 | 3  | ,00 |
| <b>RF31</b> | Altre variazioni in aumento                                                                      | 1         | ,00 | 3                          | ,00 | 5  | ,00 |
|             |                                                                                                  | 7         | ,00 | 9                          | ,00 | 11 | ,00 |
|             |                                                                                                  | 13        | ,00 | 15                         | ,00 | 17 | ,00 |
|             |                                                                                                  | 19        | ,00 | 21                         | ,00 | 23 | ,00 |
|             |                                                                                                  | 25        | ,00 | 27                         | ,00 | 29 | ,00 |
|             |                                                                                                  | 31        | ,00 | 33                         | ,00 | 35 | ,00 |
|             |                                                                                                  | 37        | ,00 | 39                         | ,00 | 41 | ,00 |
|             |                                                                                                  | 43        | ,00 | 45                         | ,00 | 47 | ,00 |
|             |                                                                                                  | 49        | ,00 | 51                         | ,00 | 53 | ,00 |
|             |                                                                                                  | 55        | ,00 |                            |     |    | ,00 |
| <b>RF32</b> | D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO                                                            |           |     |                            |     |    | ,00 |

### Rigo RF6

| C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI |              |   |    |                  |   |    |                |   |    |   |    |
|---------------------------------------|--------------|---|----|------------------|---|----|----------------|---|----|---|----|
| RF6                                   |              |   |    |                  |   |    |                |   |    |   |    |
|                                       | Ammortamenti | 1 | 00 | Altre rettifiche | 2 | 00 | Accantonamenti | 3 | 00 | 4 | 00 |

Nel **rigo RF6** vanno indicati i componenti positivi che concorrono a formare il reddito ai sensi dell'art. 109, comma 4, lett. b), quarto periodo, del Tuir.

Nonostante a decorrere dall'esercizio 2008 non sia più possibile effettuare deduzioni di natura extracontabile, il quadro EC viene utilizzato per monitorare i disallineamenti creati fino a tutto il 2007: l'eccedenza pregressa viene via via riassorbita nel corso dei periodi di imposta in cui vi è il riassorbimento naturale.

Nel rigo RF6 vanno indicati:

|                                        |                                                                   |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b><br>"Ammortamenti"     | la quota riferita ai beni materiali ed immateriali ammortizzabili |
| <b>Colonna 2</b><br>"Altre rettifiche" | la parte relativa alle altre rettifiche di valore                 |
| <b>Colonna 3</b><br>"Accantonamenti"   | la quota riferita agli accantonamenti                             |
| <b>Colonna 4</b>                       | il decremento dell'eccedenza pregressa                            |

### VARIAZIONI IN AUMENTO

### Rigo RF7

|            |                                                                                                      |   |     |   |     |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|---|-----|
| <b>RF7</b> | Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio | 1 | ,00 | 2 | ,00 |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|---|-----|

L'art. 86, comma 4, Tuir prevede che le **plusvalenze** concorrono a formare il reddito, a scelta del contribuente:

- per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono incassate;
- in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi, ma non oltre il quarto, se i beni sono stati posseduti per un periodo non inferiore a tre anni.

| POSSIBILITÀ DI RATEIZZAZIONE                                                                                                                                                                                                                                                 | POSSESSO TRIENNALE                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di beni strumentali;</li> </ul>                                                                                                                                                 | durata del possesso del bene (si fa riferimento a tre anni e non a tre periodi di imposta) dall'acquisto alla vendita.                           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>sopravvenienze attive costituite da risarcimenti assicurativi relativi alla perdita o al danneggiamento di beni strumentali;</li> </ul>                                                                                               | durata del possesso del bene (si fa riferimento a tre anni e non a tre periodi di imposta) dall'acquisto al momento del sinistro.                |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>plusvalenze derivanti da immobilizzazioni finanziarie, diverse da quelle di cui all'art. 87.<br/>N.B. Se si tratta di plusvalenze parzialmente esenti, l'importo imponibile (49,72% della plusvalenza) non è rateizzabile.</li> </ul> | iscrizione come immobilizzazione finanziarie negli ultimi tre bilanci.<br>Si considerano cedute per prima quelle acquistate in data più recente. |

Nel **rigo RF7** va indicato:

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>colonna 1</b> | la quota parte di competenza dell'esercizio relativa alle plusvalenze per le quali il contribuente ha optato per la rateizzazione;                                                                                                                                  |
| <b>colonna 2</b> | l'importo di colonna 1 aumentato della quota delle sopravvenienze attive costituite dalle indennità di cui alla lett. b) del comma 1 dell'art. 86 Tuir, conseguite per un ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi. |

L'opzione per il differimento della tassazione e per il numero di quote costanti va effettuata nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio in cui le plusvalenze sono state realizzate o le sopravvenienze attive sono state conseguite.

In fase dichiarativa, in caso di esercizio dell'opzione per la rateizzazione, è necessario:

- apportare una variazione in diminuzione, da indicare nel **rigo RF34**, colonna 1 e/o colonna 2, per l'intero ammontare delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive da rateizzare;
- una variazione in aumento, da indicare nel **rigo RF7**, per l'ammontare della quota costante riferibile al periodo di imposta in questione. Nello stesso rigo RF7 va indicata anche la somma delle quote costanti, imputabili al reddito dell'esercizio, delle plusvalenze realizzate e delle sopravvenienze attive conseguite oggetto di rateazione in precedenti periodi d'imposta;
- nell'apposito "*Prospetto delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive*" dovrà essere indicata la plusvalenza da rateizzare nel **rigo RS7** e la quota costante nel **rigo RS8**.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Delta Snc ha ceduto il 31.7.2016 un impianto acquistato il 26.05.2013, realizzando una plusvalenza di 400.000 euro e decidendo per la rateizzazione dell'importo in 5 esercizi.

|             |                                                                                                      |              |         |     |               |              |     |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|-----|---------------|--------------|-----|
| <b>RF7</b>  | Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio | <sup>1</sup> | 80.000  | ,00 | <sup>2</sup>  | 80.000       | ,00 |
| <b>RF34</b> | Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti         | <sup>1</sup> | 400.000 | ,00 | <sup>2</sup>  | 400.000      | ,00 |
| <b>RS7</b>  | Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4                                | <sup>1</sup> | 400.000 | ,00 | e 88, comma 2 | <sup>2</sup> | ,00 |
| <b>RS8</b>  | Quota costante degli importi di rigo RS7                                                             |              | 80.000  | ,00 |               |              | ,00 |



## Rigo RF8

|                                                                                                                                               |  |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|
| <b>RF8</b> Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)) |  | ,00 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|

L'art. 88, comma 3, lett. b), Tuir, prevede che i **proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo o liberalità**, esclusi i contributi in conto esercizio, quelli spettanti in base a contratto (in denaro o in natura) e quelli destinati all'acquisto di beni ammortizzabili (contributi in c/impianti), concorrono a formare il reddito, a scelta del contribuente:

- nell'esercizio in cui sono incassati;
- in quote costanti in tale esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto.

La scelta per il differimento della tassazione e per il numero di quote costanti va effettuata nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio in cui i contributi in conto capitale sono stati incassati.

Nel **rigo RF8** va quindi indicata la quota costante del contributo da imputare a reddito nell'esercizio, mentre nel **rigo RF35** la variazione in diminuzione per l'intero ammontare dei contributi incassati per i quali si è scelta la rateizzazione; nell'apposito "*Prospetto delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive*" dovrà essere indicato l'importo da rateizzare nel **rigo RS9** e la quota costante nel **rigo RS10**.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Gamma Snc ha ottenuto nel 2016 un contributo di 200.000 euro che ha deciso di rateizzare in 5 esercizi.

|                                                                                                                                                  |         |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----|
| <b>RF8</b> Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b))    | 40.000  | ,00 |
| <b>RF35</b> Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)) | 200.000 | ,00 |
| <b>RS9</b> Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b) del Tuir                                                 | 200.000 | ,00 |
| <b>RS10</b> Quota costante dell'importo di rigo RS9                                                                                              | 40.000  | ,00 |

## Rigo RF9

|                                                          |  |     |
|----------------------------------------------------------|--|-----|
| <b>RF9</b> Redditi determinati con criteri non analitici |  | ,00 |
|----------------------------------------------------------|--|-----|

Il **rigo RF9** deve essere utilizzato dai soggetti che adottano particolari regimi di determinazione del reddito per indicarne il relativo ammontare.

A titolo esemplificativo, tale rigo va compilato:

### • IMPRESE MARITTIME

Le imprese marittime, che hanno optato per la determinazione forfetaria del reddito ai sensi dell'art. 155 del Tuir (c.d. *tonnage tax*), ed esercitano anche attività il cui reddito non è incluso nel predetto regime, devono riportare a rigo RF9 l'importo di cui al rigo **RJ15 colonna 2**; nel caso di perdita, essa va esposta nel rigo RF37 senza segno "-". Inoltre:

- nel **rigo RF31** (codice 52) va riportata la somma dei costi specificamente inerenti dette attività, risultanti da apposita annotazione separata nei registri contabili, e della quota dei costi riferibili indistintamente a tutte le attività non deducibili determinata nel rigo RJ18, colonna 3;
- nel **rigo RF55** indicando il codice 52 nell'apposito campo, va riportato l'ammontare dei ricavi relativi alle attività i cui redditi sono determinati forfetariamente.

- **SOCIETÀ AGRICOLE**

Le società agricole di cui all'art. 2 del D.Lgs. 99/2004 che adottano il regime di cui all'art. 1, comma 1093, della L. 296/2006, devono indicare il reddito determinato ai sensi dell'art. 32 del Tuir. I costi e i ricavi dell'attività vanno indicati rispettivamente nei righi RF31 e RF55 con il codice 8.

- **SOCIETÀ DI PERSONE/IMPRENDITORI AGRICOLI**

Le società di persone, costituite da imprenditori agricoli, che esercitano esclusivamente le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli ceduti dai soci e che adottano il regime di cui all'art. 1, comma 1094, della L. 296/2006, devono indicare il 25% dei ricavi conseguiti con l'esercizio dell'attività. I costi e i ricavi dell'attività vanno indicati rispettivamente nei righi RF31 e RF55 con il codice 8.

- **ATTIVITÀ DI AGRITURISMO**

I soggetti che esercitano anche attività di agriturismo ex L. 96/2006, determinando il reddito secondo i criteri previsti dall'art. 5, comma 1, L. 413/1991, devono indicare il 25% dei ricavi conseguiti con l'esercizio dell'attività. I costi e i ricavi dell'attività vanno indicati rispettivamente nei righi RF11 e RF55, codice 9.

- **SOGGETTI CHE ESERCITANO ATTIVITÀ DI PRODUZIONE E CESSIONE DI ENERGIA ELETTRICA E CALORICA DA FONTI RINNOVABILI AGROFORESTALI E FOTOVOLTAICHE OLTRE I LIMITI DI CUI ALL'ART. 22, COMMA 1-BIS, D.L. 66/2014, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA L. 89/2014**

Tali soggetti determinano il reddito secondo i criteri previsti dal citato comma 1-bis. A tal fine, nel presente rigo detti soggetti devono indicare il 2% dell'ammontare dei corrispettivi delle operazioni soggette a registrazione agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto, relativamente alla componente riconducibile alla valorizzazione dell'energia ceduta, con esclusione della quota incentivo. I costi ed i ricavi dell'attività vanno indicati con il codice 42, rispettivamente, nei righi RF31 e RF55.

## Rigo RF10

**RF10** Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività

,00

Nel **rigo RF10** vanno indicati i redditi dei terreni e fabbricati che non sono né strumentali, né beni alla cui produzione/scambio è diretta l'attività di impresa, che concorrono alla formazione del reddito secondo le **risultanze catastali** (art. 90 Tuir) per gli immobili situati nel territorio dello Stato e, a norma dell'art. 70, comma 2, Tuir, per quelli situati all'estero.

Va quindi indicata per i fabbricati la rendita catastale rivalutata del 5% (con la maggiorazione di 1/3 prevista per le unità immobiliari a disposizione), mentre per i terreni alle rendite iscritte in catasto va applicato un coefficiente di rivalutazione pari all'80% (+30%) per il reddito dominicale e 70% (+30%) per quello agrario. Nel caso di immobile concesso in locazione, il reddito è individuato nel maggiore ammontare tra:

- la rendita catastale rivalutata del 5%;
- il canone di locazione ridotto delle spese di manutenzione ordinaria sostenute nei limiti del 15% del canone stesso (le spese eccedenti non sono quindi deducibili).

### Immobili di interesse storico e artistico

Per gli immobili patrimonio di interesse storico e artistico il reddito medio ordinario è ridotto del 50% e non trova applicazione l'aumento del terzo relativo alle unità a disposizione.

Il reddito di tali immobili locati è invece determinato invece determinato in misura pari al maggiore tra il valore del canone risultante dal contratto di locazione, ridotto del 35%, e il reddito medio ordinario dell'immobile ridotto del 50%.

A livello di dichiarazione bisogna andare a sterilizzare i componenti positivi e negativi imputati a conto economico, rispettivamente con una variazione in diminuzione nel **rigo RF39** ed una in aumento nel **rigo RF11**, determinando l'importo da assoggettare ad imposizione attraverso una variazione in aumento da riportare nel rigo **RF10**.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Alfa Snc ha concesso in locazione un immobile da cui ha riscosso un canone di 10.000 euro imputato a conto economico, ha sostenuto spese di manutenzione ordinaria per 3.000 euro e altre spese di gestione per 500 euro.

La rendita rivalutata dell'immobile è pari a 1.500 euro.

Il reddito dell'immobile sarà dato dal maggiore dei seguenti due importi:

- rendita rivalutata: 1.500 euro
- canone di locazione (10.000 euro) ridotto delle spese di manutenzione nei limiti del 15% del canone (1.500 euro) = 8.500 euro

|             |                                                                                                                              |        |     |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----|
| <b>RF10</b> | Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività       | 8.500  | ,00 |
| <b>RF11</b> | Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo | 3.500  | ,00 |
| <b>RF39</b> | Proventi degli immobili di cui al rigo RF10                                                                                  | 10.000 | ,00 |

### Locazione alloggi sociali

In caso di locazione di alloggi sociali, il cui reddito non concorre nella misura del 40 per cento, nel rigo RF10 va indicato l'intero ammontare del reddito e la quota esclusa va indicata nel rigo RF55, con il codice 29. L'agevolazione è subordinata all'autorizzazione della commissione europea (art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 47/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 80/2014).



### Fabbricati ubicati nelle zone colpite da eventi sismici

I redditi dei fabbricati ubicati nelle zone colpite dagli eventi sismici di cui all'art. 1 D.L. 189/2016, convertito, con modificazioni, dalla L. 229/2016, purché distrutti od oggetto di ordinanze sindacali di sgombero, comunque adottate entro il 28 febbraio 2017, in quanto inagibili totalmente o parzialmente non concorrono alla formazione del reddito, fino alla definitiva ricostruzione e agibilità dei fabbricati medesimi e comunque fino all'anno d'imposta 2017 (art. 48, co. 16, D.L. 189/2016).

### Rigo RF11

|             |                                                                                                                              |  |     |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|
| <b>RF11</b> | Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo |  | ,00 |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|

Nel **rigo RF11** vanno indicati costi e spese (manutenzione, pulizia, amministrazione, ...), relativi agli immobili di cui al rigo RF10.

Nel caso di immobili locati vanno indicate anche le spese di manutenzione ordinaria dedotte dal canone di affitto nei limiti del 15%.

## Rigo RF12

| RF12 Ricavi non annotati | Parametri e studi di settore | Maggiorazione | 3   |
|--------------------------|------------------------------|---------------|-----|
|                          | 1                            | 2             |     |
|                          | ,00                          | ,00           | ,00 |

Nel **rigo RF12** va indicato:

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b> | L'ammontare dei ricavi determinati in base ai parametri o studi di settore, cui il contribuente intende adeguarsi senza applicazione di sanzioni.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Colonna 2</b> | Per gli studi "vecchi" (esclusi quindi quelli nuovi o revisionati per i quali l'adeguamento è sempre gratuito), l'art. 2, comma 2-bis, D.P.R. 195/1999 prevede che se l'adeguamento comporta l'indicazione in dichiarazione di ricavi non annotati nelle scritture contabili in misura superiore al 10% degli stessi, a colonna 2, deve essere riportato l'importo della maggiorazione pari al 3% di tale differenza.<br>La maggiorazione deve essere pagata entro il termine di versamento a saldo dell'imposta sui redditi, utilizzando il codice tributo "2118". |
| <b>Colonna 3</b> | L'ammontare dei ricavi che non sono stati annotati nelle scritture contabili, compreso l'importo di colonna 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

L'adeguamento agli studi di settore ai fini Iva va indicato nell'apposita sezione contenuta nel quadro RQ "Adeguamento agli studi di settore ai fini Iva".

|                                                                           |             |                        |         |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|---------|
| <b>SEZIONE XXI</b><br>Adeguamento<br>agli Studi di Settore<br>ai fini IVA | <b>RQ80</b> | Maggiori corrispettivi | Imposta |
|                                                                           |             | 1                      | 2       |
|                                                                           |             | ,00                    | ,00     |

## Rigo RF13

|                                                                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RF13</b> Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis, 93, 94) | ,00 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

Nel **rigo RF13** va indicato l'ammontare delle rimanenze finali di:

- materie prime, sussidiarie, semilavorati, servizi di durata non ultrannuale (art. 92 Tuir);
- materie prime, sussidiarie, semilavorati, servizi di durata non ultrannuale, impiegate nell'attività di ricerca e coltivazione di idrocarburi liquidi e gassosi o di raffinazione petrolio, produzione o commercializzazione di benzine, petroli, gasoli per usi vari, oli lubrificanti e residuati, di gas di petrolio liquefatto e di gas naturale (art. 92-bis Tuir);
- opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93 Tuir);
- obbligazioni, titoli similari e altri titoli in serie o di massa, azioni o quote di partecipazione in società di capitali e società cooperative e di mutua assicurazione residenti, enti pubblici e privati residenti che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, società ed enti di ogni tipo non residenti; se **non imputate** a conto economico o la **differenza** nel caso di **imputazione per importi inferiori** a quelli determinati in base agli articoli sopra indicati.

Per le rimanenze di cui all'art. 93 Tuir è necessario predisporre e conservare, fino al termine entro il quale l'Agenzia delle entrate può esercitare l'azione accertatrice, per ogni opera, fornitura e servizio di durata ultrannuale un prospetto recante l'indicazione degli estremi del contratto, delle generalità e della residenza del committente, della scadenza prevista, degli elementi tenuti a base per la valutazione e della collocazione di tali elementi nei conti dell'impresa.



**APPROFONDIMENTO**

**PROSPETTO DELLE OPERE, FORNITURE E SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE**

L'art. 93, co. 2, Tuir prevede come unico criterio per la valutazione fiscale delle opere in corso di esecuzione ultrannuali quello dei corrispettivi pattuiti, che spalma il ricarico previsto in modo graduale sulla durata dell'opera.

La valutazione va pertanto effettuata imputando alle rimanenze dei lavori in corso i corrispettivi pattuiti anziché i costi, in relazione all'avanzamento dell'opera. Le rimanenze, oltre a rettificare i costi sostenuti nell'esercizio e in quelli precedenti (indicati in bilancio come rimanenze iniziali), comprendono pertanto anche il margine di utile riferibile alla parte di prestazioni già eseguita ed imputabile all'esercizio medesimo.

Qualsiasi metodologia di imputazione pro quota del corrispettivo pattuito è valida purché rispondente a corretti principi contabili (OIC 23: metodo cost to cost, ore lavorate, unità consegnate, ...).

Al fine di "spiegare" il valore attribuito alle rimanenze è prevista la necessità di compilare un prospetto, previsto dall'art. 93, co. 6, Tuir, che stabilisce che, alla dichiarazione dei redditi deve essere allegato, distintamente per ciascuna opera, fornitura o servizio, un prospetto recante l'indicazione:

- degli estremi del contratto
- delle generalità e della residenza del committente
- della scadenza prevista
- degli elementi tenuti a base per la valutazione
- della collocazione di tali elementi nei conti dell'impresa.

La Circolare 22.9.1986 n. 36/9/1918 all'Allegato A contiene un fac-simile del prospetto che deve riportare:

- i dati dei corrispettivi nominali pattuiti in contratto e delle eventuali variazioni pattuite con contratti aggiuntivi;
- le maggiorazioni di prezzo già definite;
- gli importi liquidati in via definitiva, i quali, essendo accettati senza riserve dal committente, cui si trasferisce il relativo rischio proprietà (anche solo di singoli lotti), si devono comprendere tra i ricavi d'esercizio;
- i criteri e le procedure di determinazione dei valori attribuiti alle commesse in esecuzione a fine esercizio.

Al fine di adempiere l'obbligo previsto dall'art. 93, co. 6, Tuir si riporta di seguito il fac-simile del prospetto.

**PROSPETTO DELLE OPERE, FORNITURE E SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE**

**VALUTAZIONI ESEGUITE AL \_\_\_\_\_**

**N. \_\_\_\_\_ DEL RIEPILOGO ALLEGATO B**

**Contratto** del \_\_\_\_\_ registrato a \_\_\_\_\_  
il \_\_\_\_\_ al n. \_\_\_\_\_

**Oggetto:** \_\_\_\_\_

**Contratti aggiuntivi:**

- data di stipula \_\_\_\_\_ registrato a \_\_\_\_\_  
il \_\_\_\_\_ al n. \_\_\_\_\_

- committente: generalità o ragione sociale, residenza o sede legale, C.F. \_\_\_\_\_
- data prevista ultimazione lavori: \_\_\_\_\_

**A. Corrispettivi nominali complessivamente pattuiti:**

1. Corrispettivi inizialmente pattuiti € \_\_\_\_\_
2. Maggiori o minori corrispettivi pattuiti con contratti aggiuntivi € \_\_\_\_\_
- Totale A.** € \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_

**B. Maggiorazioni di prezzo già definite**

- richiesta del \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_ definiti € \_\_\_\_\_
- richiesta del \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_ definiti € \_\_\_\_\_
- Totale B.** € \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_

**C. Importi già liquidati in via definitiva**

- liquidazione del \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_
- liquidazione del \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_
- Totale C.** € \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_

**D. Ammontare complessivo dei corrispettivi pattuiti non ancora liquidato in via definitiva (A + B - C)**

€ \_\_\_\_\_

**E. Valutazione delle prestazioni eseguite non ancora liquidate in via definitiva (periodo dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_)**

1. Stato avanzamento lavori presentati al committente e non ancora liquidati a titolo definitivo
  - SAL n. \_\_\_\_ lavori del \_\_\_\_ al \_\_\_\_ inviato il \_\_\_\_ € \_\_\_\_\_
  - SAL n. \_\_\_\_ lavori del \_\_\_\_ al \_\_\_\_ inviato il \_\_\_\_ € \_\_\_\_\_
  - SAL n. \_\_\_\_ lavori del \_\_\_\_ al \_\_\_\_ inviato il \_\_\_\_ € \_\_\_\_\_

**Totale E/1** \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_

2. Valutazione delle prestazioni eseguite dalla data dell'ultimo stato avanzamento lavori presentati al committente, alla data di fine periodo di imposta (dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_)

| Presentazione   | Quantità     | Riferimento contabile |         | Corrispettivo pattuito |         |
|-----------------|--------------|-----------------------|---------|------------------------|---------|
|                 |              | Costo                 | Conto   | Unitario               | Totale  |
| <i>Esempio:</i> |              |                       |         |                        |         |
| Manodopera      | ore n. _____ | € _____               | c/A     | € _____                | € _____ |
| Calcestruzzo    | mc. _____    | _____                 | c/B     | € _____                | € _____ |
| Ferro           | q.li _____   | € _____               | c/C     | € _____                | € _____ |
| _____           | _____        | € _____               |         | € _____                | € _____ |
| Materiali vari  | _____        | € _____               | c/E-F-G | € _____                | € _____ |

**Totale E/2** € \_\_\_\_\_

3. Maggiorazioni di prezzo da definire

- Richiesta del \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_ valutata € \_\_\_\_\_
- Richiesta del \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_ valutata € \_\_\_\_\_
- Richiesta del \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_ valutata € \_\_\_\_\_

**Totale E/3** € \_\_\_\_\_

**F. Valore contabilizzato**

- 1. Valutazione totale eseguita (E/1 + E/2 + E/3) € \_\_\_\_\_
- 2. Meno: rischio contrattuale \_\_\_\_\_ % \* (abrogato co. 3 art. 93 Tuir) € \_\_\_\_\_
- 3. Valutazione contabilizzata € \_\_\_\_\_

**Rigo RF14**

**RF14** Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5) \_\_\_\_\_,00

L'art. 95, comma 5, Tuir, prevede che i **compensi agli amministratori** siano **deducibili per cassa**.

Nel **rigo RF14** vanno pertanto indicati i compensi agli amministratori imputati a conto economico nel 2016 e non corrisposti, da riprendere appunto a tassazione con una variazione in aumento.



Ai compensi degli amministratori che rientrano nell'ambito dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa si applica il **principio di cassa allargata**, e quindi sono deducibili nel periodo di imposta 2016 le somme corrisposte entro il giorno 12 gennaio 2017.

Tale principio non è applicabile al professionista che svolge mansioni di amministratore rientrante nell'oggetto della propria attività di impresa.

**Rigo RF15**

**RF15** Interessi passivi indeducibili \_\_\_\_\_<sup>1</sup> \_\_\_\_\_,00 \_\_\_\_\_<sup>2</sup> \_\_\_\_\_,00

Nel **rigo RF15** va indicato:

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b> | l'ammontare degli interessi passivi indeducibili ai sensi dell'art. 61 Tuir.<br>Gli interessi passivi sono deducibili, se <b>inerenti</b> , sulla base del <b>pro-rata generale</b> e quindi nella proporzione esistente tra l'ammontare dei ricavi e proventi che concorrono a formare il reddito di impresa o non vi concorrono in quanto esclusi, e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.<br>C.M. 19/E/2009 ⇒ l'applicazione del concetto di inerenza esclude la deducibilità degli interessi passivi che non afferiscono l'esercizio di impresa. |
| <b>Colonna 2</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'ammontare di cui a colonna 1;</li> <li>• gli altri interessi passivi indeducibili (interessi di mora non corrisposti, interessi dell'1% relativi all'Iva liquidata trimestralmente, ...).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



## Rigo RF16

**RF16** Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)

,00

Nel **rigo RF16** vanno indicate le imposte indeducibili e quelle che non state ancora pagate.

L'art. 99 Tuir prevede che:

- le imposte sui redditi e quelle per le quali non è prevista la rivalsa (Iva ,...) anche facoltativa, non sono ammesse in deduzione;
- le altre imposte sono deducibili secondo il principio di cassa, e quindi nell'esercizio in cui avviene il pagamento e non in quello di competenza.

Per quanto riguarda la deducibilità forfetaria del 10% dell'Irap e quella analitica dell'Irap legata alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, nel rigo RF16 va indicato l'intero ammontare dell'Irap imputato a conto economico, mentre nel rigo RF55 (al cui commento si rinvia per approfondimenti), utilizzando rispettivamente il codice 12 e 33, vanno indicate le relative deduzioni dell'imposta pagata nell'esercizio.

L'Imu, l'Imi e l'Imis relative agli immobili strumentali, per natura e per destinazione, sono deducibili dal reddito di impresa nella misura del 20%.

A tal fine nel rigo RF16 va indicata l'intera Imu, l'Imi e l'Imis versata nel corso del 2016, mentre il 20% dell'Imu deducibile va indicata tra le altre variazioni in diminuzione: rigo RF55 codice 38.

## Rigo RF17

**RF17** Oneri di utilità sociale

Erogazioni liberali <sup>1</sup>

,00

<sup>2</sup>

,00

Nel **rigo RF17** va indicato:

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'ammontare delle erogazioni liberali imputate a conto economico, ad eccezione di quelle deducibili di cui all'art. 100, comma 2, lett. h), se di importo non superiore a 30.000 euro, lett. l) se di importo non superiore a 1.549,37 euro, lett. m), m-bis), n), o), o-ter);</li> <li>• l'ammontare delle erogazioni liberali di cui all'art. 100, comma 2, lett. f) che danno diritto al credito d'imposta "Art Bonus" (art. 1 D.L. 83/2014);</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Colonna 2</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'ammontare di cui a colonna 1;</li> <li>• le spese relative ad opere e servizi, forniti direttamente o indirettamente, utilizzabili dalla generalità dei dipendenti o categorie di dipendenti, volontariamente sostenute per specifiche finalità di educazione, istruzione, ricreazione, assistenza sociale e sanitaria o culto, per la parte eccedente l'importo deducibile per effetto dell'art. 100, comma 1, Tuir. Tali spese sono deducibili per un ammontare non superiore al 5 per mille dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi;</li> <li>• le spese relative all'impiego di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato, utilizzati per prestazioni di servizi erogate a favore di Onlus, eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 100, comma 2, lett. i), Tuir, ovvero il 5 per mille dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi.</li> </ul> |

## Rigo RF18

**RF18** Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR

,00

Nel **rigo RF18** vanno indicate le spese per mezzi di trasporto non deducibili.



L'art. 164 Tuir regola la deducibilità delle spese relative ai mezzi di trasporto (spese di manutenzione e riparazione, leasing e noleggio, carburanti e lubrificanti, assicurazione, ...), prevedendo le seguenti fattispecie:

• **autoveicoli non strumentali**

Per questa tipologia è prevista la deducibilità dei costi limitata al 20% (80% per agenti e rappresentanti di commercio) entro un tetto di spesa fiscalmente riconosciuto di:

- in caso di acquisto: 18.075,99 euro (25.822,85 euro per agenti e rappresentanti di commercio) per autovetture e autocaravan; 4.131,66 euro per motocicli; 2.065,83 euro per ciclomotori;
- in caso di leasing: il canone va proporzionato al costo fiscalmente riconosciuto (la durata del contratto di leasing deve inoltre essere almeno pari al periodo di ammortamento corrispondente all'applicazione dei coefficienti ministeriali);
- in caso di noleggio: 3.615,20 euro per autovetture e autocaravan; 774,09 euro per motocicli; 413,17 euro per ciclomotori;

• **veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti**

Per i veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo di imposta, sulla base di idonea documentazione che ne accerti l'utilizzo, i costi sono deducibili nella misura del 70%. Per "maggior parte del periodo di imposta" si intende l'utilizzo per la metà più uno dei giorni che compongono il periodo di imposta del datore di lavoro; non viene richiesto né l'utilizzo continuativo né l'utilizzo del veicolo da parte di un unico dipendente.

Se quindi, ad esempio, un'autovettura è stata utilizzata dal 1° gennaio al 20 giugno dal dipendente A e dal 1° novembre al 31 dicembre dal dipendente B, il requisito della maggior parte del periodo di imposta deve ritenersi rispettato.



**ESEMPIO DI COMPILAZIONE**

Nel corso del 2016 la società Gamma Sas ha sostenuto le seguenti spese relative all'autoveicolo non strumentale:

- spese di manutenzione: 10.000 euro
- carburanti: 7.500 euro
- assicurazione: 1.525 euro
- tassa di proprietà: 320 euro

RF18 Spese per mezzi di trasporto ineducibili ai sensi dell'art. 164 del Tuir

15.476 ,00



Sulla base delle indicazioni date dall'Agenzia delle entrate, gli **interessi passivi** su finanziamenti contratti per l'acquisto di autovetture non rientrano nell'ambito applicativo dell'art. 96 del Tuir, ma seguono il regime di deducibilità previsto dall'art. 164 che prevarrebbe in quanto norma "speciale".



**APPROFONDIMENTO**

**LA DEDUCIBILITÀ DEI COSTI DELLE AUTOVETTURE ASSEGNATE AI DIPENDENTI**

Nel caso in cui un'impresa decida di concedere in uso ad un dipendente un'autovettura aziendale, si possono presentare tre diverse fattispecie di utilizzo, con diverse conseguenze dal punto di vista della rilevanza fiscale dei relativi costi:

- **utilizzo esclusivamente personale.**

È il caso poco frequente di un veicolo aziendale attribuito al dipendente per utilizzo esclusivamente personale/familiare. In tal caso per il dipendente costituisce un compenso in natura determinato in base al valore normale (art. 9 Tuir), per l'impresa la **deduzione dei costi è limitata a detto fringe benefit**.

- **utilizzo esclusivamente aziendale.**

In questo caso l'autovettura sarà soggetta alla **ordinarie restrizioni fiscali previste per le auto aziendali**: i costi saranno pertanto deducibili con i limiti previsti dalla lett. b) del comma 1 dell'art. 164 Tuir (20% con limiti al costo fiscalmente riconosciuto).

- **utilizzo promiscuo.**

Il caso di attribuzione, da parte del datore di lavoro, di un veicolo al dipendente per uso sia ai fini aziendali che ai fini personali, è disciplinato dal **comma 1, lett. b-bis), dell'art. 164 Tuir**, che stabilisce che i relativi costi siano deducibili nella misura del **70%**.

La condizione per questa deducibilità "maggiorata" (70%) rispetto ai veicoli aziendali (20%) è tuttavia subordinata al fatto che l'utilizzo promiscuo dell'autovettura da parte del dipendente avvenga per la **maggior parte del periodo d'imposta**, ovvero per la **metà più uno dei giorni che compongono il periodo di imposta**.

Se il periodo coincide con l'anno solare, la concessione in uso dovrà pertanto risultare per almeno 183 giorni: è importante sottolineare che **non è necessario che tale utilizzo avvenga in modo continuativo**, né che il veicolo sia utilizzato da parte dello stesso dipendente.

Importante precisazione è stata fornita dall'Agenzia delle Entrate con la Circolare 188/E/1998, che ha affermato che le spese e gli altri componenti negativi relativi a un'auto acquistata da un'impresa nel corso del periodo d'imposta e successivamente data in uso promiscuo ai dipendenti sono deducibili nella misura fissata dall'articolo 164, comma 1, lettera b-bis), del Tuir qualora il bene sia concesso in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo **decorrente dal momento dell'acquisto fino al termine del periodo d'imposta**, ovvero per la maggior parte del periodo decorrente dall'inizio dell'esercizio fino alla data della cessione del veicolo (maggior parte del periodo di possesso).

Pertanto, se l'auto è stata acquistata il 1° luglio 2015, beneficerà della deduzione al 70% qualora l'uso promiscuo duri almeno 93 giorni (sui 184 complessivi) anche non continuativi. Ad esempio, se l'uso promiscuo è avvenuto in relazione ai periodi 15 settembre - 15 ottobre e 1° novembre - 31 dicembre sarà possibile fruire della deduzione al 70%, in quanto l'uso promiscuo si manifesta per più di 62 giorni, ancorché non consecutivi.

Non rileva nemmeno il fatto che il veicolo, in questi periodi, sia stato concesso in uso promiscuo a due diversi dipendenti.

Inoltre il periodo di imposta da prendere in considerazione non necessariamente deve coincidere con l'anno solare, ma al contrario va individuato nel periodo di imposta del datore di lavoro: l'utilizzo del dipendente deve essere quindi soddisfatto per la metà più uno dei giorni che formano il **periodo di imposta del datore di lavoro**.

Al fine di assicurarsi la maggior deduzione concessa in relazione ai veicoli in uso promiscuo al dipendente per la maggior parte del periodo d'imposta è necessario che tale utilizzo sia provato in base a **idonea documentazione che ne attesti con certezza l'utilizzo**, come ad esempio, una specifica clausola del contratto di lavoro del dipendente o un contratto con data certa da cui risulti l'assegnazione del veicolo, e che l'utilizzo dell'autovettura rientri tra le mansioni del lavoratore.

Se sono rispettate le condizioni previste, ai fini fiscali si determina:

- **in capo al dipendente, un fringe benefit tassato**, determinato, in base all'art. 51, comma 4, lett. a), del Tuir, assumendo una misura percentuale (30%) dell'importo corrispondente ad una percorrenza

convenzionale di 15.000 chilometri, calcolato sulla base del costo chilometrico stabilito dalle tabelle ACI, al netto di quanto eventualmente trattenuto.

- **in capo all'impresa, la possibilità di dedurre il 70% dei costi relativi all'autovettura.**

Al contrario di quanto previsto in via generale dall'art. 164 del Tuir, dove la deducibilità del 20% del costo dell'autovettura è prevista nel limite di 18.075,99; per l'autovettura ad utilizzo promiscuo, la deducibilità del 70% dei costi sostenuti non è sottoposta ad alcun tetto massimo di deducibilità riferito al valore del veicolo.

## **LA DEDUCIBILITÀ DEI COSTI DELL'AUTOVETTURA ASSEGNATA ALL'AMMINISTRATORE**

Anche nel caso di autovettura assegnata all'amministratore, si possono presentare tre diverse fattispecie di utilizzo, con diverse conseguenze dal punto di vista della rilevanza fiscale dei relativi costi:

- **utilizzo esclusivamente personale.**

Anche il veicolo concesso all'amministratore per uso esclusivamente personale genera in capo allo stesso un **compenso in natura** determinato a sensi dell'art. 9 del Tuir, e la società potrà dedurre i relativi costi e spese integralmente per la parte del loro ammontare che non eccede l'ammontare di detto compenso in natura; saranno indeducibili per la parte eccedente.

- **utilizzo esclusivamente aziendale.**

In questo caso l'autovettura sarà soggetta alla ordinarie **restrizioni fiscali previste per le auto aziendali**: i costi saranno pertanto deducibili con i limiti previsti dalla lett. b) del comma 1 dell'art. 164 Tuir (20% con limiti al costo fiscalmente riconosciuto).

- **utilizzo promiscuo.**

L'**assimilazione dei redditi di collaborazione coordinata e continuativa**, come quelli percepiti da amministratori non professionisti, **a quelli di lavoro dipendente**, rende applicabili, anche per i compensi degli amministratori le regole previste per la determinazione dei redditi di lavoro dipendente.

Di conseguenza, nel caso di assegnazione di un veicolo in uso promiscuo, ai fini della quantificazione del compenso in natura da riconoscere all'amministratore, va fatto riferimento all'art. 51, comma 4, lett. a), del Tuir: **si determina in capo all'amministratore, un fringe benefit** determinato assumendo una misura percentuale (30%) dell'importo corrispondente ad una percorrenza convenzionale di 15.000 chilometri, calcolato sulla base del costo chilometrico stabilito dalle tabelle ACI, al netto di quanto eventualmente trattenuto.

Tale assimilazione non vale invece per quanto riguarda la deducibilità, per l'impresa, dei costi relativi agli autoveicoli.

Nel caso di autovettura concessa in uso promiscuo all'amministratore, non dipendente (altrimenti si applica la normativa per essi prevista) e non professionista:

- l'impresa committente può dedurre integralmente le spese relative all'autoveicolo, nel **limite dell'importo che costituisce reddito per il collaboratore** (fringe benefit) (art. 95 Tuir);
- **l'eccedenza delle spese rispetto al fringe benefit, incontra le limitazioni previste per gli autoveicoli non strumentali all'attività dell'impresa**, cioè tenendo conto del limite del 20% (80%, per gli agenti e rappresentanti) e dell'importo massimo di € 18.075,99 (€ 25.822,85).

Immaginando ad esempio le seguenti spese relative ad un veicolo concesso in uso promiscuo all'amministratore, il cui fringe benefit ammonta a € 3.500:

- quota ammortamento € 7.500,00 (25% di 30.000,00)
- carburante € 2.500,00
- totale spese € 10.000,00

L'ammontare delle spese rilevanti fiscalmente è il seguente: € 4.519,00 (25% di € 18.075,99) + € 2.500,00 = € 7.019,00

Per l'autoveicolo, la società può dedurre un importo pari a € 4.203,80, su € 10.000 di costi imputati a bilancio, dato da:

- € 3.500, come spese per compenso in natura dell'amministratore;
- € 703,80, come spese relative al veicolo eccedenti il fringe benefit, ovvero 20% x (7.019-3.500).

Nel caso in cui il reddito dell'amministratore sia inquadrato come **reddito di lavoro autonomo** (amministratore "professionista"), il trattamento previsto per la deducibilità dei costi in capo all'impresa è analogo a quello dell'amministratore collaboratore, solo che anziché parlare di fringe benefit ex art. 95 Tuir da dedurre integralmente fino a concorrenza delle spese del veicolo, bisognerà far riferimento al **compenso in natura per l'uso dell'autovettura**, che è determinato sulla base del valore normale (**art. 9 Tuir**) (ad esempio, valore di mercato per il noleggio di una vettura analoga).

L'impresa committente potrà pertanto dedurre integralmente le spese relative al veicolo fino a concorrenza dell'ammontare del compenso in natura, l'eccedenza incontra le ordinarie limitazioni previste dall'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir.



### SUPER AMMORTAMENTI e CANONI DI LEASING

**Art. 1, commi da 91 a 94 e 97, L. 208/2015**

Ai titolari di reddito di impresa (ma anche ai lavoratori autonomi) è riconosciuta una **maggiorazione del 40%** del costo di acquisizione di beni strumentali nuovi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

L'agevolazione, con riferimento agli autoveicoli non strumentali, riguarda gli investimenti in **beni strumentali nuovi**, perfezionati a titolo di acquisto in **proprietà** o in **leasing**, effettuati nel periodo **15.10.2015 – 31.12.2016** (non è prevista la proroga fino al 31.12.2017 come per le altre tipologie di beni strumentali).

Solo per i veicoli di cui all'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir *sono altresì maggiorati del 40 per cento i limiti rilevanti per la deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b), del Tuir.*

Si veda l'approfondimento a commento del rigo RF55 codice 50.

## Rigo RF19

|                                                                                                       |              |     |              |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| <b>RF19</b> Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili | <sup>1</sup> | ,00 | <sup>2</sup> | ,00 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|

Nel **rigo RF19 colonna 2** vanno indicate:

- le svalutazioni delle partecipazioni non deducibili in base agli articoli 94 e 101 Tuir;
- le minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite, diverse da quelle deducibili ai sensi dell'art. 101 Tuir.

Ai sensi dell'art. 101 Tuir, le minusvalenze sono deducibili se derivanti:

- da cessione a titolo oneroso di beni strumentali;
- da risarcimento, anche in forma assicurativa, per il danneggiamento o la perdita di beni diversi da quelli che danno ricavo;
- da cessione a titolo oneroso di azienda.

Sono invece in deducibili le minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite derivanti:

- dalla destinazione di beni a finalità estranee all'esercizio di impresa;

- da spese ed oneri che non hanno concorso a formare il reddito in precedenti esercizi (mancato rispetto del principio di competenza);

In tale colonna va indicato anche l'importo delle minusvalenze realizzate a norma dell'art. 101 Tuir, sulle azioni, quote e strumenti finanziari simili alle azioni che non possiedono i requisiti di cui all'art. 87 del Tuir fino a concorrenza dell'importo non imponibile dei dividendi, ovvero dei loro acconti, percepiti nei trentasei mesi precedenti il realizzo, ai sensi dell'art. 109, commi 3-bis e 3-ter, del Tuir.

Tali disposizioni si applicano anche alle differenze negative tra i ricavi dei beni di cui all'art. 85, comma 1, lettere c) e d), del Tuir e i relativi costi.

Tali disposizioni si applicano alle azioni, quote e strumenti finanziari simili alle azioni acquisite nei trentasei mesi precedenti il realizzo, sempre che soddisfino i requisiti per l'esenzione di cui alle lettere c) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir.

Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali non si applica il comma 3 dell'art. 85 del Tuir, secondo cui le azioni, le quote e gli strumenti finanziari simili alle azioni individuati nelle lettere c), d) ed e) del comma 1 costituiscono immobilizzazioni finanziarie se sono iscritti come tali nel bilancio; per questi soggetti si considerano immobilizzazioni finanziarie gli strumenti finanziari diversi da quelli detenuti per la negoziazione (comma 3-bis dell'art. 85 del Tuir).

La valutazione dei sopra menzionati strumenti finanziari rileva secondo le disposizioni contenute nell'art. 110, comma 1-bis, del Tuir. Ai sensi del comma 3-quinquies dell'art. 109 del Tuir i commi 3-bis, 3-ter e 3-quater del medesimo art. 109 non si applicano ai predetti soggetti, ad eccezione del caso di cui al comma 4 dell'art. 4 del decreto del ministro dell'Economia e delle Finanze dell'8 giugno 2011.

Le minusvalenze e le suddette differenze negative vanno indicate anche in **colonna 1**.

- l'eccedenza delle minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite di cui al punto precedente, contabilizzate in misura superiore a quella risultante dalla predette disposizioni.

## Rigo RF20

**RF20** Minusvalenze relative a partecipazioni esenti

,00

Nel **rigo RF20** va indicato il 50,28% dell'ammontare:

- delle minusvalenze realizzate relative a partecipazioni esenti di cui all'art. 87, comma 1, Tuir;
- delle minusvalenze realizzate relative alla cessione di strumenti finanziari simili alle azioni di cui all'art. 44 Tuir e dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza, sempreché sia previsto un apporto di capitale o misto ove sussistano i requisiti di esenzione di cui sopra;
- della differenza negativa tra le somme o il valore normale dei beni ricevuto a titolo di ripartizione del capitale e delle riserve di capitale nelle ipotesi di recesso o esclusione, riscatto delle azioni, riduzione del capitale per esuberanza ovvero liquidazione anche concorsuale di società ed enti e il costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione, avente i requisiti di cui sopra.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Alfa Snc ha ceduto in data 10 novembre 2016 una partecipazione detenuta nella società Delta Srl, realizzando una minusvalenza di 200.000 euro. La partecipazione aveva tutti i requisiti previsti dall'art. 87 e di conseguenza Beta nella propria dichiarazione rileva una variazione in aumento pari al 50,28% dell'ammontare della minusvalenze realizzata:

**RF20** Minusvalenze relative a partecipazioni esenti

100.560 ,00



## Rigo RF21

|             |                                    |                                          |     |                          |     |              |     |
|-------------|------------------------------------|------------------------------------------|-----|--------------------------|-----|--------------|-----|
| <b>RF21</b> | <b>Ammortamenti non deducibili</b> | ex artt. 102, 102-bis e 103 <sup>1</sup> | ,00 | ex art. 104 <sup>2</sup> | ,00 | <sup>3</sup> | ,00 |
|-------------|------------------------------------|------------------------------------------|-----|--------------------------|-----|--------------|-----|

Nel **rigo RF21 colonna 3**, va indicato l'ammontare delle quote di ammortamento che eccedono i limiti di deducibilità di cui agli articoli 102, 102 bis, 103 Tuir (col. 1) e 104 Tuir. (col. 2)

È il caso di beni il cui valore civilistico è diverso da quello fiscale, o di beni per i quali è prevista una deducibilità limitata, quali ad esempio:

- **Autoveicoli**

Le spese e gli altri componenti negativi relativi ai veicoli non strumentali sono deducibili nel limite del 20% (80% per gli agenti di commercio) con un costo fiscalmente riconosciuto del mezzo pari a 18.075,99 euro (25.822,84 euro per gli agenti di commercio).

- **Telefonia**

Le spese e gli altri componenti negativi relativi alla telefonia mobile e fissa sono deducibili nel limite dell'80%.

Deve essere quindi ripreso in dichiarazione un ammontare pari al 20% degli ammortamenti relativi alle apparecchiature utilizzate nell'ambito dei servizi di telefonia fissa e mobile che va indicato nel rigo RF21, mentre gli altri componenti negativi vanno ripresi a tassazione, sempre nella misura del 20%, con una variazione in aumento nel rigo RF 31 (*Altre variazioni in aumento*).

- **Fabbricati strumentali**

Il valore ammortizzabile fiscalmente dai fabbricati strumentali è pari al costo del fabbricato al netto di quello del relativo terreno sottostante, in considerazione del principio che i terreni non dovrebbero essere assoggettati ad ammortamento poiché di utilizzo illimitato.

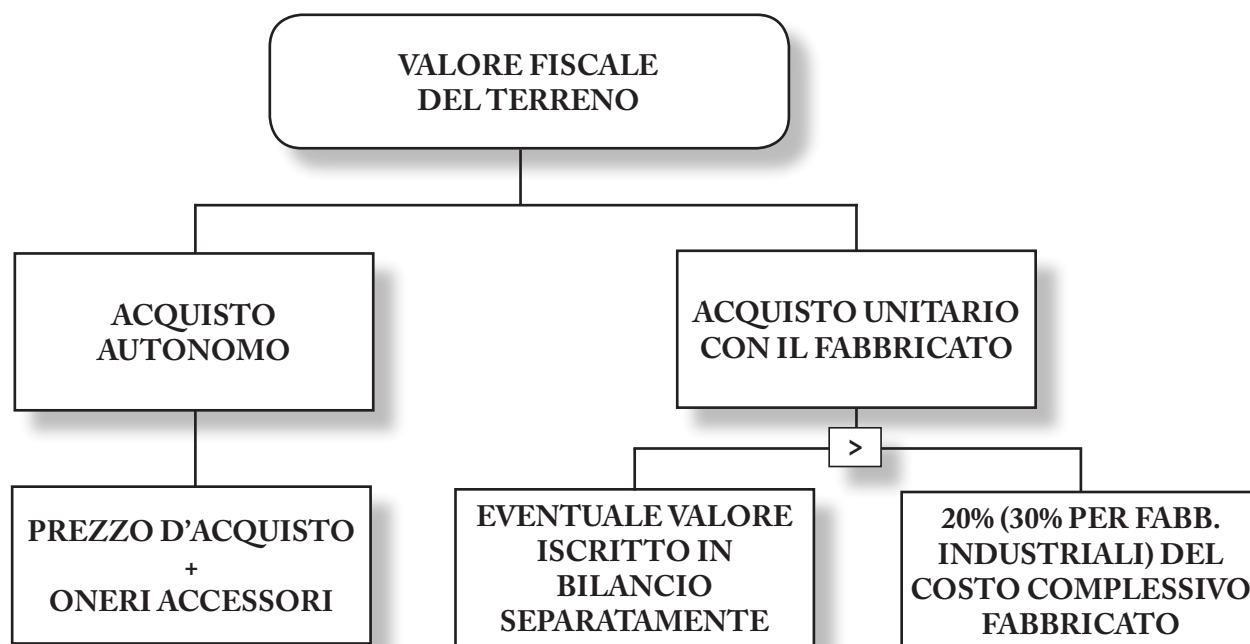
Oggetto della norma sono esclusivamente i fabbricati strumentali, siano essi industriali o non, e non i c.d. immobili impianto, cioè quegli impianti fissati al suolo ma classificabili quali impianti autonomi soggetti a specifica aliquota di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 distinta da quella del fabbricato (ad esempio centrali idroelettriche, impianti di distribuzione dei carburanti, ...).

Come precisato dalla C.M. 1/E/2007, le disposizioni si applicano anche alle singole unità immobiliari presenti all'interno di un fabbricato ossia anche per gli immobili che non possono essere definiti "cielo-terra" (ovvero immobili che occupano tutto lo spazio edificabile con un'unica unità immobiliare, come nel caso di un capannone industriale).

Per determinare il valore fiscale da attribuire al terreno, per rendere indeducibile la relativa quota di ammortamento, è necessario distinguere tra:

- **acquisto autonomo dell'area**, e successiva realizzazione del fabbricato ⇒ il valore dell'area è costituito dal relativo costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione;
- **acquisto dell'area unitamente al fabbricato** (anche se nell'atto di acquisto è stato evidenziato il prezzo attribuibile all'area) ⇒ il valore del terreno è determinato in via forfetaria dal maggior importo tra l'eventuale valore iscritto in bilancio ed il 20% (30% per i fabbricati industriali – cioè quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni) del costo complessivo dell'immobile.

Nella determinazione del valore del fabbricato non rilevano gli eventuali costi incrementativi capitalizzati e le eventuali rivalutazioni effettuate, ma il valore rilevante è costituito dal costo iniziale iscritto nell'anno di acquisto del fabbricato.



Determinato il valore fiscale dell'area, quello del fabbricato emerge quale differenza tra valore complessivo dell'immobile (comprensivo di costi capitalizzati, rivalutazioni, ...) e valore del terreno.

La quota di ammortamento deducibile dal punto di vista fiscale sarà quella determinata applicando l'aliquota prevista al solo valore fiscale del fabbricato, con la necessità di riprendere a tassazione l'eventuale differenza rispetto l'ammortamento imputato a bilancio.

In tale rigo vanno inoltre indicate le eventuali quote di ammortamento indeducibili correlate alle plusvalenze iscritte su beni patrimoniali a decorrere dal 1997.

- **Avviamento e marchi di impresa**

Poiché la quota deducibile annualmente a titolo di ammortamento dell'avviamento e dei marchi di impresa è pari a **1/18 del costo**, nel rigo RF21 deve essere indicata la quota fiscalmente indeducibile che eccede tale importo.

Ai sensi dell'art. 103 comma 3-bis Tuir, anche i soggetti che redigono il bilancio in base ai **principi contabili internazionali** possono dedurre fiscalmente le quote di ammortamento del costo dell'avviamento e dei marchi di impresa in misura non superiore ad 1/18 del costo a prescindere dall'imputazione a conto economico.

## Rigo RF23

|             |                                                                                                                  |     |     |     |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| <b>RF23</b> | Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) | 1   | 2   | 3   |
|             |                                                                                                                  | ,00 | ,00 | ,00 |

Nel **rigo RF23** vanno indicate:

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b> | le spese relative a prestazioni alberghiere e di somministrazioni di alimenti e bevande, diverse da quelle di cui all'art. 95, comma 3, Tuir (spese sostenute per dipendenti e collaboratori per trasferite effettuate fuori dal territorio comunale). |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## SPESE ALBERGHIERE E DI SOMMINISTRAZIONE ALIMENTI E BEVANDE

Per le spese relative a prestazioni alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande, è prevista una deducibilità limitata al 75% (D.L. 112/2008).

L'art. 109 stabilisce infatti che “...Fermo restando quanto previsto dai periodi precedenti, le spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande, diverse da quelle di cui al comma 3, dell'art. 95, sono deducibili nella misura del 75% ...”

Restano escluse da questa disciplina le spese di vitto e alloggio sostenute per trasferte dei dipendenti al di fuori del territorio comunale, le quali restano pertanto deducibili al 100%, nel rispetto dei limiti giornalieri di cui all'art. 95, comma 3, Tuir.

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 2</b> | l'ammontare delle spese di rappresentanza, diverse da quelle di cui a colonna 1, imputate a conto economico.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Colonna 3</b> | Oltre agli importi di colonna 1 e 2, vanno indicate le spese di competenza di altri esercizi ai sensi dell'art. 109, comma 4, Tuir, deducibili in quote costanti nell'esercizio di sostenimento e nei quattro successivi, ai sensi dell'art. 108, comma 3, secondo periodo Tuir. Si tratta delle spese per studi e ricerche, spese di pubblicità e propaganda, ... |

Le quote deducibili nell'esercizio delle spese sopra elencate, vanno indicate al rigo RF43 colonna 3.



## ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Nel corso del 2016 la società Beta Sas ha sostenuto spese per alberghi e ristoranti per 3.000 euro; di queste, 1.400 euro si riferiscono a trasferte di dipendenti. Va ripresa a tassazione una quota pari al 25% dell'importo di 1.600, cioè 400 euro.

|             |                                                                                                                                                             |   |       |     |   |  |     |   |       |     |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------|-----|---|--|-----|---|-------|-----|
| <b>RF23</b> | Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)                                            | 1 | 1.600 | ,00 | 2 |  | ,00 | 3 | 1.600 | ,00 |
| <b>RF43</b> | Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico | 1 |       | ,00 | 2 |  | ,00 | 3 | 1.200 | ,00 |



## LE SPESE DI RAPPRESENTANZA

Le spese di rappresentanza sono disciplinate dal comma 2 dell'art. 108 prevede infatti che “Le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo di imposta di sostenimento se rispondenti ai requisiti di inerenza e congruità stabiliti con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, anche in funzione della natura e della destinazione delle stesse, del volume dei ricavi dell'attività caratteristica dell'impresa e dell'attività internazionale dell'impresa. Sono comunque deducibili le spese relative a beni distribuiti gratuitamente di valore unitario non superiore a euro 50”.

Il decreto attuativo emanato il 19.11.2008, contenente le regole applicative, è costituito da un unico articolo e individua quelli che sono gli elementi caratterizzanti le spese di



rappresentanza, proponendo alcune esemplificazioni, determinando l'ammontare deducibile rapportandolo a quello dei ricavi caratteristici e definendo alcune tipologie di spesa che non si devono considerare di rappresentanza e che quindi non hanno limitazioni nella deducibilità.

Si considerano innanzitutto **inerenti**, e quindi deducibili, a condizione che siano effettivamente sostenute e documentate, le spese per erogazioni di beni e servizi:

- a titolo gratuito;
- effettuate con finalità promozionali o di pubbliche relazioni;
- il cui sostenimento risponda a criteri di ragionevolezza in funzione dell'obiettivo di generare, anche potenzialmente, benefici economici per l'impresa ovvero sia coerente con pratiche commerciali di settore.

L'elemento essenziale che connota la spesa di rappresentanza, rispetto ad una che si qualifica invece come di pubblicità, è innanzitutto quello della gratuità, ovvero la mancanza di un corrispettivo in capo alla controparte e di un correlato obbligo di dare o fare.

Per essere considerata deducibile la spesa deve essere sostenuta con logiche "imprenditoriali", ossia perseguendo finalità promozionali o di pubbliche relazioni, e deve essere "ragionevole", nel senso di essere idonea a generare, anche potenzialmente, benefici economici per l'impresa o di essere coerente con pratiche commerciali di settore.

Sono considerate spese di rappresentanza inerenti:

- spese per viaggi turistici in occasione dei quali siano programmate e in concreto svolte significative attività promozionali dei beni o dei servizi la cui produzione o il cui scambio costituisce oggetto dell'attività caratteristica dell'impresa;
- spese per feste, ricevimenti e altri eventi di intrattenimento organizzati in occasione di ricorrenze aziendali o di festività nazionali o religiose (esempio: assemblea annuale della società, anniversario della società, ...);
- spese per feste, ricevimenti e altri eventi di intrattenimento organizzati in occasione dell'inaugurazione di nuove sedi, uffici o stabilimenti dell'impresa ovvero ancora di mostre, fiere ed eventi simili in cui sono esposti i beni e i servizi prodotti dall'impresa;
- ogni altra spesa per beni e servizi distribuiti o erogati gratuitamente, ivi inclusi i contributi erogati gratuitamente per convegni, seminari e manifestazioni simili il cui sostenimento risponda ai criteri di inerenza sopra indicati.

Soddisfatto il requisito di inerenza e appurata quindi la potenziale deducibilità delle spese di rappresentanza, ne va stabilita la "**congruità**", che non si verifica sulla singola voce ma "per massa", ovvero si rapportando il totale delle spese qualificabili come di rappresentanza con i ricavi della gestione caratteristica dell'impresa.

Le percentuali di deducibilità sono le seguenti (da 1.1.2016):

- 1,5% dei ricavi e altri proventi fino a 10 milioni di euro;
- 0,6% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente 10 milioni di euro e fino a 50 milioni di euro;
- 0,4% dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente 50 milioni di euro.

Regole particolari vengono dettate per le imprese di nuova costituzione, per le quali le spese sostenute nei periodi di imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi possono essere portate in diminuzione dal reddito dello stesso periodo di

Poiché le spese di rappresentanza sostenute nei periodi di imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi possono essere portate in deduzione dal reddito dello stesso periodo e di quello successivo, in tal caso è necessario riportare l'importo delle suddette spese non deducibili nel presente periodo di imposta a rigo RS26.

|      |                                                                                                       |                      |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| RS26 | Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione<br>D.M. del 19/11/2008<br>art. 1 comma 3 | Spese non deducibili |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|

- le spese di ospitalità, ovvero le spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali, in occasione di mostre, fiere, esposizioni ed eventi simili in cui sono esposti i beni e i servizi prodotti dall'impresa o in occasione a visite a sedi, stabilimenti o unità produttive;
- per le imprese la cui attività caratteristica consiste nell'organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi simili, le spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali, nell'ambito di iniziative finalizzate alla promozione di specifiche manifestazioni espositive o altri eventi simili;
- le spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute direttamente dall'imprenditore individuale in occasione di trasferte effettuate per la partecipazione a mostre, fiere ed eventi simili in cui sono esposti i beni e servizi prodotti dall'impresa o attinenti all'attività caratteristica della stessa.

In considerazione del diverso regime fiscale cui sono soggette, non solo a livello di imposte dirette ma anche di Iva, queste spese devono essere tenute distinte contabilmente rispetto a quelle qualificabili come spese di rappresentanza. Di conseguenza conti diversi dovranno essere utilizzati per rilevare, ad esempio, la spesa di vitto sostenuta in occasione della visita di un cliente allo stabilimento (che non è spesa di rappresentanza), da quella del tutto analoga affrontata in altra circostanza non rinvenibile nell'elencazione fatta dal quinto comma (che è invece di rappresentanza).



Nel corso del 2016 la società Alfa Snc ha sostenuto spese per inaugurare una nuova sede per 1.800 euro.

Il limite massimo di deducibilità è pari all'1,5% di 100.000, cioè 1.500 euro.

|             |                                                                                                                                                                   |   |       |   |       |   |       |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------|---|-------|---|-------|
| <b>RF23</b> | Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo,<br>o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)                                               | 1 |       | 2 | 1.800 | 3 | 1.800 |
|             |                                                                                                                                                                   |   | ,00   |   | ,00   |   | ,00   |
| <b>RF43</b> | Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri<br>componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati<br>a conto economico | 1 | 1.500 | 2 |       | 3 | 1.500 |
|             |                                                                                                                                                                   |   | ,00   |   | ,00   |   | ,00   |

## Rigo RF24

**RF24** Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) ,00

Nel **rigo RF24** va indicato l'ammontare delle **spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione** che eccede la quota deducibile ai sensi dell'**art. 102, comma 6, Tuir**.

Tale norma stabilisce che le spese in questione, sostenute su beni propri e non capitalizzate, sono deducibili nel limite del **5%** del costo complessivo dei beni materiali ammortizzabili quale risulta ad inizio esercizio dal libro dei cespiti ammortizzabili (per le imprese di nuova costituzione si fa riferimento al valore dei beni che risultano alla fine dell'esercizio).

**L'eccedenza è deducibile in quote costanti nei cinque esercizi successivi:** sarà pertanto necessario operare una variazione in diminuzione da inserire nel **rigo RF55 codice 6**.

Non rientrano nel computo i canoni corrisposti per la manutenzione periodica (ad esempio per fotocopiatrici, registratori di cassa, ...) che sono interamente deducibili nell'esercizio di competenza; i relativi beni non vanno però inseriti nel calcolo del plafond del 5%. Per i beni in leasing, gli stessi non rientrano nel computo complessivo, in quanto beni non di proprietà dell'impresa.

Quanto ai beni utilizzati promiscuamente (cellulari, autovetture, ecc.), nel computo va tenuto in considerazione il limite di deducibilità.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Nel corso del 2016 Beta Sas ha sostenuto spese di manutenzione ordinaria su beni propri per 75.000 euro.

Il costo dei beni ad inizio esercizio (1.1.2016) risulta pari a 500.000 euro.

Si riporta inoltre un'eccedenza di spese di manutenzione del periodo di imposta 2015 (RF23 Modello Unico SP 2016) per 25.000 euro.

|                                                                                                                            |    |    |     |       |     |     |    |     |     |            |     |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-----|-------|-----|-----|----|-----|-----|------------|-----|--|
| RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) |    |    |     |       |     |     |    |     |     | 50.000 ,00 |     |  |
| RF55<br>Altre<br>variazioni in<br>diminuzione                                                                              | 1  | 6  | 2   | 5.000 | ,00 | 3   | 4  | ,00 | 5   | 6          | ,00 |  |
|                                                                                                                            | 7  | 8  | ,00 | 9     | 10  | ,00 | 11 | 12  | ,00 |            |     |  |
|                                                                                                                            | 13 | 14 | ,00 | 15    | 16  | ,00 | 17 | 18  | ,00 |            |     |  |
|                                                                                                                            | 19 | 20 | ,00 | 21    | 22  | ,00 | 23 | 24  | ,00 |            |     |  |
|                                                                                                                            | 25 | 26 | ,00 | 27    | 28  | ,00 | 29 | 30  | ,00 |            |     |  |
|                                                                                                                            | 31 | 32 | ,00 | 33    | 34  | ,00 | 35 | 36  | ,00 |            |     |  |
|                                                                                                                            | 37 | 38 | ,00 | 39    | 40  | ,00 | 41 | 42  | ,00 |            |     |  |
|                                                                                                                            | 43 | 44 | ,00 | 45    | 46  | ,00 | 47 | 48  | ,00 |            |     |  |
|                                                                                                                            | 49 | 50 | ,00 | 51    | 52  | ,00 | 53 | 54  | ,00 | 55         | ,00 |  |

Per specifici settori produttivi possono essere stabiliti, con decreto, diversi criteri e modalità di deduzione: ad esempio per il settore estrattivo è stato fissato il limite del 15% (D.M. 9.5.1989) e per alcune lavorazioni siderurgiche l'11% (D.M. 13.10.1994).

## Rigo RF25

**RF25** Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte

| art. 105 |     | art. 106 |     |
|----------|-----|----------|-----|
| 1        | ,00 | 2        | ,00 |
|          |     | 3        | ,00 |

Nel rigo RF25:

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b> | va indicato l'importo degli accantonamenti di quiescenza e previdenza imputato a conto economico eccedente la quota deducibile (art. 105 Tuir).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Colonna 2</b> | va indicata l'eccedenza delle svalutazioni dei crediti e degli accantonamenti per rischi su crediti imputati a conto economico rispetto all'importo deducibile (art. 106 Tuir).<br>Gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti sono deducibili, in ciascun esercizio, nei limiti dello 0,50% del valore nominale dei crediti risultanti dal bilancio, di natura commerciale e non coperti da garanzia assicurativa. La deduzione non è più ammessa quando il fondo ha raggiunto il 5% del valore nominale dei crediti risultanti in bilancio a fine esercizio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Colonna 3</b> | va indicato l'importo degli altri accantonamenti imputati a conto economico non deducibili in tutto o in parte ai sensi dell'art. 107 Tuir, compresa la somma degli importi di cui a colonna 1 e 2.<br>L'art. 107 Tuir stabilisce che sono deducibili: <ul style="list-style-type: none"> <li>• gli accantonamenti per lavori ciclici di navi e aeromobili, fino al limite del 5% del costo di ogni nave e aeromobili risultante ad inizio esercizio; l'eccedenza costituisce reddito nell'esercizio in cui, terminando il ciclo, si procede alla manutenzione;</li> <li>• gli accantonamenti per manutenzione e ripristino dei beni gratuitamente devolvibili, fino al limite del 5% del costo per ciascun bene e fino a quando il fondo è pari alle spese complessivamente sostenute per ciascun bene nell'esercizio ed in quello precedente;</li> <li>• gli accantonamenti per operazioni e concorsi a premio, nel limite rispettivamente del 30% e del 70% degli impegni assunti in ogni esercizio.</li> </ul> |



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

A fine 2016 la società Gamma Snc presenta la seguente situazione relativa ai crediti:

crediti commerciali → 1.000.000 euro

fondo svalutazione crediti iniziale → 20.000 euro

accantonamento rischi su crediti → 14.000 euro

fondo svalutazione crediti finale → 34.000 euro

| RF25 Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte | art. 105 |     | art. 106 |     |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|-----|----------|-----|
|                                                                       | 1        | 2   | 3        |     |
|                                                                       |          | ,00 | 9.000    | ,00 |
|                                                                       |          |     | 9.000    | ,00 |

## Rigo RF27

|                                                                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RF27</b> Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5 | ,00 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

L'art. 109, comma 5, Tuir, stabilisce che:

*“...Le spese e gli altri componenti negativi diversi dagli interessi passivi, tranne gli oneri fiscali, sono deducibili se e nella misura in cui si riferiscono ad attività o beni da cui derivano ricavi o altri proventi che concorrono a formare il reddito o che non vi concorrono in quanto esclusi. Se si riferiscono indistintamente ad attività o beni produttivi di proventi non computabili in quanto esenti nella determinazione del reddito, sono deducibili per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa o che non vi concorrono in quanto esclusi e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi. Le plusvalenze di cui all'art 87 non rilevano ai fini dell'applicazione del periodo precedente...”*

Nel rigo RF27 vanno pertanto indicate le spese e gli altri componenti negativi che eccedono la quota

deducibile, determinata sulla base del rapporto fra ricavi e proventi che concorrono/non concorrono a formare il reddito d'impresa ed i ricavi e proventi complessivi.

## Rigo RF28

|                                                     |  |     |
|-----------------------------------------------------|--|-----|
| <b>RF28</b> Differenze su cambi (art. 110, comma 3) |  | ,00 |
|-----------------------------------------------------|--|-----|

Nel **rigo RF28** vanno indicate le **perdite su cambi**, imputate a conto economico, derivanti dalla valutazione di crediti e debiti in valuta estera al cambio di chiusura dell'esercizio, eccetto il caso in cui il rischio di cambio non sia coperto da contratti di copertura anche essi valutati in modo coerente secondo il cambio di chiusura dell'esercizio.

Dal punto di vista fiscale, infatti, le attività e le passività in valuta vanno mantenute al cambio originario di iscrizione e quindi la valutazione civilistica al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio non ha rilevanza ai fini fiscali: gli utili e le perdite rileveranno solo al momento del loro effettivo realizzo.

In tale rigo va inoltre indicato, all'atto del realizzo, il maggior utile o la minore perdita derivate dalla divergenza tra valore civile e valore fiscale.

## Rigo RF30

| <b>RF30</b> Applicazione IAS/IFRS | Rimanenze |     | Opere, forniture e servizi |     |
|-----------------------------------|-----------|-----|----------------------------|-----|
|                                   | 1         | 2   | 3                          | 4   |
|                                   | ,00       | ,00 | ,00                        | ,00 |

Nel **rigo RF30** va indicato:

- in **colonna 1**, i componenti imputati al patrimonio derivanti dal cambiamento del criterio di valutazione dei beni fungibili;
- in **colonna 2**, i componenti imputati al patrimonio derivanti dal cambiamento del criterio di valutazione delle opere, forniture e servizi di durata ultrannuale;
- in **colonna 3**, oltre agli importi di colonna 1 e 2, l'ammontare complessivo di tutti i componenti positivi imputati direttamente a patrimonio e fiscalmente rilevanti ai sensi delle disposizioni del Tuir, in applicazione dei principi contabili internazionali, sulla base di quanto previsto dal D.M. 1° aprile 2009 n. 48 e dal D.M. 8 giugno 2011.

## Rigo RF31

|                                         |    |     |    |     |    |     |     |
|-----------------------------------------|----|-----|----|-----|----|-----|-----|
| <b>RF31</b> Altre variazioni in aumento | 1  | 2   | 3  | 4   | 5  | 6   | 7   |
|                                         |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                         | 7  | 8   | 9  | 10  | 11 | 12  | 13  |
|                                         |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                         | 13 | 14  | 15 | 16  | 17 | 18  | 19  |
|                                         |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                         | 19 | 20  | 21 | 22  | 23 | 24  | 25  |
|                                         |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                         | 25 | 26  | 27 | 28  | 29 | 30  | 31  |
|                                         |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                         | 31 | 32  | 33 | 34  | 35 | 36  | 37  |
|                                         |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                         | 37 | 38  | 39 | 40  | 41 | 42  | 43  |
|                                         |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                         | 43 | 44  | 45 | 46  | 47 | 48  | 49  |
|                                         |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                         | 49 | 50  | 51 | 52  | 53 | 54  | 55  |
|                                         |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                         |    |     |    |     |    |     | ,00 |
|                                         |    |     |    |     |    |     |     |

Nel **rigo RF31** vanno riportate le **variazioni in aumento diverse** da quelle sopra descritte: ogni voce è identificata da un codice, da indicare nel campo immediatamente precedente quello che accoglie l'importo.

In particolare vanno indicati:

- **codice 1:** il 40% dei dividendi formati con utili prodotti dalla società o ente partecipato fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007 ovvero il 49,72% dei dividendi formati con utili prodotti dalla società o ente partecipato a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007, qualora imputati per competenza negli esercizi precedenti ed incassati nel periodo di imposta oggetto della presente dichiarazione;
- **codice 3:** le spese di vitto e alloggio sostenute per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e assimilati, per la parte eccedente i limiti stabiliti dall'art. 95, comma 3, Tuir;



### SPESE VITTO E ALLOGGIO PER TRASFERTE

Le spese di vitto e alloggio sostenute per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa sono ammesse in deduzione per un ammontare giornaliero non superiore a 180,76 euro (258,23 euro, per le trasferte all'estero). Il limite di deducibilità si riferisce esclusivamente ai rimborsi a piè di lista e, qualora l'alloggio venga fornito gratuitamente, ai fini del computo del predetto limite, si deve tener conto dei costi specifici sostenuti dal datore di lavoro per i servizi di alloggio. Tali costi specifici potranno essere portati in deduzione, nel predetto limite massimo giornaliero, soltanto per i giorni di effettiva trasferta effettuata nell'anno.

Se il dipendente o il titolare dei predetti rapporti sia stato autorizzato ad utilizzare un autoveicolo di sua proprietà ovvero noleggiato al fine di essere utilizzato per una specifica trasferta, è consentito portare in deduzione dal reddito d'impresa un importo non superiore al costo di percorrenza (come da Tabelle Aci) o a quello risultante dall'applicazione delle tariffe di noleggio relative ad autoveicoli di potenza non superiore a 17 o 20 cavalli fiscali, se con motore diesel.

- **codice 4:** l'ammontare non deducibile dei canoni di locazione, anche finanziaria, e delle spese relative al funzionamento di strutture recettive (art. 95, comma 2, Tuir);
- **codice 5:** il valore normale dei beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;



Non si considerano **destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa**, e quindi non concorrono a formare il reddito come ricavi o plusvalenze:

- i beni ceduti gratuitamente alle popolazioni colpite da eventi di calamità pubblica o da eventi straordinari, anche se avvenuti in altri Stati, – per il tramite di fondazioni, associazioni, comitati ed enti individuati con decreti dei Prefetti;
- le derrate alimentari e i prodotti farmaceutici alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa, che, in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale, vengono ceduti gratuitamente alle Onlus.

- **codice 6:** l'ammontare delle eventuali svalutazioni imputate al conto economico delle partecipazioni in società di tipo personale o in GEIE – Gruppo europeo di interesse economico – residenti nel territorio dello Stato ovvero non residenti ma con stabile organizzazione;
- **codice 7:** i redditi imputati da *trust* trasparenti o misti;



- **codice 8:** l'ammontare dei costi dell'attività propria delle società agricole di cui all'art. 2 del D.Lgs. 99/2004 costituite da imprenditori agricoli che esercitano esclusivamente le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli ceduti dai soci che adottano rispettivamente i regimi di cui all'art. 1, commi 1093 e 1094, L. 296/2006;
- **codice 10:** l'ammontare della differenza positiva risultante dal realizzo entro la fine del terzo periodo d'imposta successivo a quello di esercizio dell'opzione di cui all'art. 1, comma 48, della Finanziaria 2008, dei beni oggetto di riallineamento ai sensi dell'art. 2, comma 2, del D.M. 3 marzo 2008;
- **codice 11:** l'ammontare dei maggiori valori assoggettati ad imposta sostitutiva ai sensi del comma 2-ter dell'art. 176 in caso di realizzo dei beni anteriormente al quarto periodo di imposta successivo;
- **codice 13:** le plusvalenze patrimoniali e le sopravvenienze attive determinate ai sensi degli artt. 86 e 88 Tuir, qualora non siano state imputate al conto economico o vi siano state imputate in misura inferiore a quella determinata in base agli stessi articoli, tenendo conto in tal caso della differenza;
- **codice 14:** la remunerazione corrisposta in dipendenza dei contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza allorché sia previsto un apporto di capitale o misto;
- **codice 15:** la differenza tra il valore normale dei beni ceduti e/o dei servizi prestati e il ricavo contabilizzato (ovvero la differenza tra il costo contabilizzato e il valore normale dei beni e/o dei servizi ricevuti), nell'ipotesi di cui all'art. 110, comma 7, Tuir e all'art. 160, comma 2, Tuir;
- **codice 16:** l'80% delle spese di pubblicità sostenute dalle società farmaceutiche attraverso convegni e congressi e, per effetto della L. 289/2002, l'intero ammontare degli oneri sostenuti per l'acquisto di beni o servizi destinati, anche indirettamente, a medici, veterinari o farmacisti, allo scopo di agevolare, in qualsiasi modo, la diffusione di specialità medicinali o di ogni altro prodotto ad uso farmaceutico;
- **codice 17:** l'intero ammontare dei costi e delle spese riconducibili a fatti, atti o attività qualificabili come reato;



L'art. 8, commi 1 e 3, D.L. 16/2012 ha introdotto una serie di disposizioni in materia di indeducibilità dei costi e delle spese dei beni o delle prestazioni di servizi utilizzati per il compimento di atti o attività qualificabili come delitto. In particolare, il comma 1 introduce una nuova previsione che sostituisce, restringendone l'ambito di applicazione, il previgente comma 4-bis dell'articolo 14 L. 537/1993, con la finalità di determinare e circoscrivere l'ambito dell'indeducibilità ai costi e alle spese di beni e servizi direttamente utilizzati per il compimento di atti o attività che configurano condotte delittuose non colpose per i quali il pubblico ministero abbia esercitato l'azione penale, ovvero il giudice dell'udienza preliminare abbia emesso il decreto che dispone il giudizio o, ancora, sentenza di non luogo a procedere per intervenuta prescrizione del reato. È necessario quindi che in relazione alla fattispecie delittuosa non colposa cui il costo è direttamente connesso sia stata formalmente esercitata l'azione penale ovvero il giudice abbia, comunque, emesso il decreto che dispone il giudizio ai sensi dell'articolo 424 codice di procedura penale. Il comma 3 del citato articolo 8 ha dettato alcune disposizioni relative al regime transitorio, in base alle quali le nuove previsioni si applicano, se più favorevoli, in luogo di quanto disposto dal previgente comma 4-bis dell'art. 14 L. 537/1993, anche per fatti, atti o attività posti in essere prima dell'entrata in vigore delle nuove norme, facendo comunque salva l'ipotesi in cui i provvedimenti emessi in base al comma 4-bis previgente si siano resi definitivi.

Per approfondimenti si veda la Circolare 32/E/2012.



- **codice 18:** l'ammontare dei contributi ad associazioni non corrisposti o corrisposti indipendentemente da una formale deliberazione da parte dell'associazione a cui affluiscono (art. 99, comma 3, Tuir);
- **codice 24:** per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali, il 100% degli utili relativi ad azioni, quote e strumenti finanziari simili alle azioni detenuti per la negoziazione imputati per competenza negli esercizi precedenti ed incassati nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione;
- **codice 25:** l'ammontare, in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali ai sensi dell'art. 13, comma 5, del D.Lgs. 38/2005, di costi già imputati al conto economico di precedenti esercizi e di quelli iscritti e non più capitalizzabili e l'ammontare, ai sensi del successivo comma 6, derivante dall'eliminazione nel passivo patrimoniale di fondi di accantonamento considerati dedotti. Si precisa che resta ferma l'indeducibilità degli oneri a fronte dei quali detti fondi sono stati costituiti, nonché l'imponibilità della relativa sopravvenienza nel caso del mancato verificarsi degli stessi;
- **codice 26:** l'ammontare rideterminato dell'agevolazione spettante sul relativo bene acquistato ai sensi dell'art. 5, comma 1, del D.L. 78/2009, qualora la certezza del diritto a percepire i contributi in conto impianti si verifichi in un esercizio successivo a quello in cui si è effettuato l'investimento agevolabile;
- **codice 29:** l'ammontare dei costi e delle spese sostenute relativa all'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto per cui è stata chiesta l'applicazione dell'imposta sostitutiva ex art. 43-bis D.Lgs. 171/2005;



Le persone fisiche titolari di imbarcazioni e navi da diporto ovvero utilizzatori a titolo di locazione finanziaria, che hanno effettuato in forma occasionale attività di noleggio della detta unità, possono avvalersi della facoltà di cui all'art. 49-bis, comma 5, D.Lgs. 171/2005, assoggettando ad imposta sostitutiva del 20% i relativi proventi derivanti dall'attività di noleggio, che deve avere una durata complessiva non superiore a 42 giorni. Non è ammessa detrazione o deduzione dei costi e delle spese sostenute per l'attività di noleggio.

L'effettuazione del noleggio è subordinata alla previa comunicazione, da effettuare mediante modalità telematiche, definite con il D.M. 26.2.2013:

- all'Agenzia delle entrate e alla Capitaneria di porto territorialmente competente;
- all'Inps e all'Inail, nel caso di impiego, per il comando e la condotta dell'imbarcazione da diporto, di personale diverso dal titolare o dall'utilizzatore a titolo di locazione finanziaria.

- **codice 30:** gli utili che sono stati oggetto di agevolazione per le imprese che hanno sottoscritto o aderito a un contratto di rete, nell'ipotesi in cui, ai sensi dell'articolo 42, comma 2-quater, del D.L. 78/2010, nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, la riserva appositamente istituita sia stata utilizzata per scopi diversi dalla copertura di perdite ovvero sia venuta meno l'adesione al contratto di rete;
- **codice 31:** l'ammontare delle riserve iscritte in bilancio, nell'ipotesi di mancato esercizio di diritti connessi a strumenti finanziari rappresentativi di capitale per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali IAS/IFRS ai sensi del comma 4 dell'art. 5 del decreto ministeriale 8 giugno 2011;
- **codice 32:** l'intero importo imputato a conto economico della spesa per la perizia giurata di stima, predisposta per conto della società o ente, rilevante ai fini della rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati. Le quote delle suddette spese deducibili nell'esercizio vanno indicate nel rigo RF55 "Altre variazioni in diminuzione" con l'apposito codice identificativo. Come indicato dalla C.M. 47/2011 il costo della perizia:
  - è deducibile dal reddito d'impresa della società in quote costanti nell'esercizio e nei 4 successivi, se la perizia è stata predisposta per conto della società;

- incrementa il costo rivalutato dalla partecipazione, se predisposta per conto di soci.
- **codice 33:** i redditi imputati per trasparenza dai fondi immobiliari anche di diritto estero, diversi da quelli di cui al comma 3 dell'art. 32 del D.L. 78/2010 come modificato dall'art. 8 D.L. 70/2011 e dalle SICAF che investono in beni immobili nelle misure indicate dalle disposizioni civilistiche (art. 9 D.Lgs. 44/2014) qualora il partecipante, diverso dai soggetti indicati nel suddetto comma 3, possieda quote di partecipazione in misura superiore al 5% del patrimonio del fondo;
- **codice 34:** i costi relativi ai beni dell'impresa, concessi in godimento ai soci per un corrispettivo annuo inferiore al valore di mercato del diritto di godimento, non deducibili dal reddito imponibile ai sensi dell'art. 2, comma 36-quaterdecies, D.L. 138/2011;
- **codice 35:** l'ammontare dei canoni di locazione finanziaria indeducibile ai sensi dell'art. 102, comma 7, Tuir (si veda anche rigo RF55 codice 34);



### BENI MOBILI

- per i contratti di leasing stipulati **fino al 28 aprile 2012**, la deducibilità dei canoni è condizionata al rispetto del requisito della durata minima del contratto che non deve essere inferiore a 2/3 del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze;
- per i contratti stipulati **dal 29 aprile 2012 fino al 31 dicembre 2013**, invece, la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore ai 2/3 (intero periodo per i veicoli ex art. 164, Tuir) del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito nel predetto decreto ministeriale. Di conseguenza, in caso di contratto di leasing con durata pari o superiore a quella minima fiscale, la deduzione dei canoni seguirà la durata contrattuale (e quindi le imputazioni a conto economico). In caso di leasing con durata inferiore al minimo fiscale, le quote dei canoni eccedenti saranno riprese a tassazione durante la vita contrattuale, per essere poi dedotte in via extra-contabile solo al termine del contratto, nei limiti dell'importo massimo deducibile annualmente;
- per i contratti stipulati **dal 1° gennaio 2014**, la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento (intero periodo per i veicoli ex art. 164, Tuir), a prescindere dalla durata del contratto;

### BENI IMMOBILI

- Per i contratti stipulati **fino al 28 aprile 2012**: la durata del contratto non deve essere inferiore a 2/3 del periodo di ammortamento in base al coefficiente fiscale. Se i 2/3 sono inferiori a 11 anni, il contratto deve comunque durare almeno 11 anni, se sono superiori a 18, è sufficiente che il contratto duri almeno 18 anni;
- per i contratti stipulati **dal 29 aprile 2012 al 31 dicembre 2013**: canoni deducibili a prescindere dalla durata del contratto nel periodo minimo di 2/3 del periodo di ammortamento in base al coefficiente fiscale, con un minimo di 11 anni ed un massimo di 18 anni;
- per i contratti stipulati **dal 1° gennaio 2014**: deduzione nel periodo minimo di 12 anni a prescindere dalla durata contrattuale.

- **codice 39:** la plusvalenza determinata unitariamente in base al valore normale dei componenti dell'azienda o del complesso aziendale a seguito del trasferimento all'estero che comporti la perdita della

residenza ai fini delle imposte sui redditi, che non siano confluiti in una stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato (art. 166 Tuir). Tale ammontare non deve tener conto della plusvalenza soggetta a tassazione separata;

- **codice 42:** l'ammontare dei costi dell'attività propria dei soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche, oltre i limiti di cui all'art. 22, comma 1-bis, D.L. 66/2014 convertito con modificazioni dalla L. 89/2014, che determinano il reddito secondo i criteri del comma 1-bis;
- **codice 43:** l'ammontare degli utili provenienti da soggetti esteri residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir, qualora imputati per competenza negli esercizi precedenti ed incassati nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, nel caso in cui gli stessi utili non siano stati imputati al socio ai sensi del comma 1 dello stesso art. 167 Tuir. Si considerano provenienti da società residenti in Stati o territori a regime privilegiato gli utili relativi al possesso di partecipazioni dirette in tali società o di partecipazioni di controllo anche di fatto, diretto o indiretto, in altre società residenti all'estero che conseguono utili dalla partecipazione in società residenti in Stati o territori a regime privilegiato e nei limiti di tali utili;
- **codice 44:** la quota imponibile degli utili, imputati per competenza negli esercizi precedenti ed incassati nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, provenienti da partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all'art. 167, comma 4, Tuir, qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lett. c) del comma 1 dell'art. 87 Tuir, ma non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dalla lett. b) del comma 5 dell'art. 167 Tuir ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole, nel caso in cui gli stessi utili non siano già stati imputati al socio ai sensi del comma 1 dello stesso art. 167 Tuir. Tale quota è pari al 40% dei dividendi formati con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007 ovvero pari al 49,72% dei dividendi formati con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007;
- **codice 45,** in caso di esercizio dell'opzione di cui all'art. 168-ter Tuir, l'ammontare del valore assoluto della somma algebrica, se negativa, degli utili e delle perdite risultanti dall'apposito rendiconto economico e patrimoniale di tutte le stabili organizzazioni all'estero, comprese quelle localizzate in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir o localizzate in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati se ricorrono congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis del medesimo art. 167, e in assenza delle esimenti di cui ai commi 5, lettere a) o b), o 8-ter del citato art. 167;



#### BRANCH EXEMPTION

L'art. 168-ter Tuir, introdotto nel nostro ordinamento dall'art. 14 del D.Lgs. 147/2015 (c.d. decreto "internazionalizzazione"), prevede la possibilità per le imprese residenti di optare per il regime di "branch exemption", vale a dire per l'esenzione dei redditi e delle perdite attribuibili alle proprie stabili organizzazioni estere, la cui tassazione avverrà, pertanto, nel solo Stato dove è localizzata la branch. Anche a seguito dell'opzione il reddito della S.O. all'estero - determinato con le ordinarie regole dell'art. 152 Tuir - dovrà essere indicato separatamente nella dichiarazione dei redditi della casa madre (rigo RF130).

Per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare il predetto regime troverà applicazione a partire dal periodo d'imposta 2016.

Ai sensi dell'art. 168-ter co. 1 e 2 del Tuir, l'opzione per il regime di esenzione:

- è esercitata dalla casa madre al momento di costituzione della stabile organizzazione, con effetto dal medesimo periodo d'imposta;
- deve riguardare tutte le stabili organizzazioni estere dell'impresa residente<sup>3</sup>;
- è irrevocabile.

In caso di opzione per il regime di branch exemption, la casa madre deve escludere dal risultato di bilancio gli utili e le perdite realizzati dalle stabili organizzazioni: la somma algebrica degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni risultanti dall'apposito rendiconto economico e patrimoniale va, pertanto, riportata nel primo modulo del quadro RF relativo alla casa madre:

- tra le variazioni in aumento (se negativa), nel rigo RF31 (codice 45);
- tra le variazioni in diminuzione (se positiva), nel rigo RF55 (codice 41).

- **codice 46**, l'ammontare del reddito imponibile delle stabili organizzazioni all'estero, a seguito dell'applicazione della disciplina di cui al comma 7 dell'art. 168-ter del Tuir, pari alla somma degli importi indicati nella colonna 10 del rigo RF130 di tutti i moduli compilati;
- **codice 47**, la variazione fiscale conseguente all'applicazione del comma 7 dell'art. 110 Tuir alle transazioni intercorse tra l'impresa residente e le proprie stabili organizzazioni all'estero per le quali è stata esercitata l'opzione per l'esenzione degli utili e delle perdite ai sensi dell'art. 168-ter del Tuir;
- **codice 51**, la minusvalenza che si genera per effetto dell'assegnazione di beni diversi da quelli merce ai sensi dell'art. 1, commi da 115 a 120, L. 208/2015, e art. 1, comma 565, L. 232/2016;



#### **Assegnazione/cessione agevolata**

La Finanziaria 2017 (art. 1, co. 565, L. 232/2016) ha riaperto l'assegnazione/cessione agevolata di beni immobili e mobili iscritti in Pubblici registri non utilizzati come beni strumentali, ai soci.

L'agevolazione è riconosciuta alle operazioni perfezionate dall'1.10.2016 al 30.9.2017. Il versamento dell'imposta sostitutiva va effettuato:

- nella misura del 60% entro il 30.11.2017;
- per il restante 40% entro il 16.6.2018.

Qualora dall'assegnazione di un bene iscritto tra le immobilizzazioni si generi una minusvalenza, la stessa:

- è irrilevante e quindi indeducibile (tranne si tratti di bene merce); di conseguenza va indicata quale variazioni in aumento nel rigo RF 31 con il codice 51;
- è rilevante ai fini Irap sulla base del principio della presa diretta dal bilancio;
- riduce il ROL ai fini della deducibilità degli interessi passivi ex art. 96 Tuir.

- **codice 52**, la somma dei costi specificamente inerenti alla attività in regime di "tonnage tax" (si veda quadro RJ);
- **codice 99**: le altre variazioni in aumento non espressamente elencate nel quadro.

Nel rigo **RF31 colonna 37** va indicato il totale degli importi di cui ai campi 2, 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52 e 54.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Nel corso del 2016 Gamma Snc incassa dividendi dalla società Alfa Srl, che ha contabilizzato a conto economico per competenza nel 2015, per un importo di 100.000 euro.

|                                           |    |    |        |    |    |    |    |    |
|-------------------------------------------|----|----|--------|----|----|----|----|----|
| RF31<br>Altre<br>variazioni<br>in aumento | 1  | 2  | 40.000 | 3  | 4  | 5  | 6  |    |
|                                           | 7  | 8  |        | 9  | 10 | 11 | 12 |    |
|                                           | 13 | 14 |        | 15 | 16 | 17 | 18 |    |
|                                           | 19 | 20 |        | 21 | 22 | 23 | 24 |    |
|                                           | 25 | 26 |        | 27 | 28 | 29 | 30 |    |
|                                           | 31 | 32 |        | 33 | 34 | 35 | 36 |    |
|                                           | 37 | 38 |        | 39 | 40 | 41 | 42 |    |
|                                           | 43 | 44 |        | 45 | 46 | 47 | 48 |    |
|                                           | 49 | 50 |        | 51 | 52 | 53 | 54 |    |
|                                           |    |    |        |    |    |    |    | 55 |

### Rigo RF32

|    |    |  |    |    |  |    |    |  |
|----|----|--|----|----|--|----|----|--|
| 43 | 44 |  | 45 | 46 |  | 47 | 48 |  |
|----|----|--|----|----|--|----|----|--|

Nel **rigo RF32** va riportato il totale delle variazioni in aumento, pari alla somma degli importi di cui ai rigi da **RF7** a **RF31**.

### VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

|                              |      |                                                                                                                                                                             |   |   |   |
|------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| Variazioni<br>in diminuzione | RF34 | Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti                                                                                | 1 | 2 |   |
|                              | RF35 | Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b))                                        |   |   |   |
|                              | RF36 | Utili distribuiti da società di persone o da GEIE                                                                                                                           |   |   |   |
|                              | RF37 | Perdita delle imprese marittime determinata forfaitariamente                                                                                                                |   |   |   |
|                              | RF39 | Proventi degli immobili di cui al rigo RF10                                                                                                                                 |   |   |   |
|                              | RF40 | Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5) |   |   |   |
|                              | RF43 | Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico                 | 1 | 2 | 3 |
|                              | RF44 | Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b))                                                                                 |   |   |   |
|                              | RF45 | Differenze su cambi (art. 110, comma 3)                                                                                                                                     |   |   |   |
|                              | RF46 | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)                                                                                                                      |   |   |   |
|                              | RF47 | Quota esclusa degli utili distribuiti                                                                                                                                       | 1 | 2 |   |
|                              | RF48 | Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata                                                                                       |   |   |   |
|                              | RF50 | Reddito detassato (di cui 1                                                                                                                                                 | 2 | 3 |   |
|                              | RF53 | Applicazione IAS/IFRS                                                                                                                                                       | 1 | 2 |   |
|                              | RF54 | Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quella determinata ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93)                                                     |   |   |   |
|                              | RF55 | Altre variazioni in diminuzione                                                                                                                                             | 1 | 2 |   |
|                              | RF56 | E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE                                                                                                                                   |   |   |   |

## Rigo RF34

|                                                                                                          |              |     |              |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| <b>RF34</b> Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti | <sup>1</sup> | ,00 | <sup>2</sup> | ,00 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|

Nel **rigo RF34** va riportato l'ammontare delle plusvalenze patrimoniali (da specificare in colonna 1) e delle sopravvenienze attive realizzate nell'esercizio, che il contribuente, ai sensi rispettivamente degli art. 86, comma 4, e 88, comma 2, Tuir, ha scelto di rateizzare in quote costanti.  
Per approfondimenti si rinvia al commento del rigo RF7.

## Rigo RF35

|                                                                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RF35</b> Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)) | ,00 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

Nel **rigo RF35** va riportato l'ammontare dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive incassati nell'esercizio, che il contribuente, ai sensi dell'88, comma 3, Tuir, ha scelto di rateizzare in quote costanti.  
Per approfondimenti si rinvia al commento del rigo RF8.

## Rigo RF36

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RF36</b> Utili distribuiti da società di persone o da GEIE | ,00 |
|---------------------------------------------------------------|-----|

Nel **rigo RF36** va indicato l'importo degli utili distribuiti imputati a conto economico e delle eventuali riprese di valore delle partecipazioni in società di tipo personale o in GEIE (*Gruppo europeo di interesse economico*) residenti nel territorio dello Stato e ai sensi dell'art. 5 del Tuir.

## Rigo RF37

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RF37</b> Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente | ,00 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|

Per i soggetti che hanno esercitato l'opzione per la **tonnage tax**, il reddito derivante dalla gestione delle navi è determinato dalla somma dei redditi forfetariamente determinati e riferibili a ciascuna nave.  
Nel caso in cui il risultato determinato nel quadro RJ della dichiarazione sia negativo (rigo RJ15 colonna 2), la perdita andrà appunto indicata nel **rigo RF37**.

## Rigo RF39

|                                                         |     |
|---------------------------------------------------------|-----|
| <b>RF39</b> Proventi degli immobili di cui al rigo RF10 | ,00 |
|---------------------------------------------------------|-----|

Nel **rigo RF39** va riportato l'ammontare dei proventi relativi agli immobili, *in primis* i canoni di locazione, che non costituiscono né beni strumentali, né beni-merce, e che concorrono alla formazione del reddito secondo i criteri catastali.  
Per approfondimenti si rinvia al commento del rigo RF10.



**RF40** Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)

|                                                                                                                                                                         |    |    |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|
| <b>RF43</b> Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico | 1  | 2  | 3  |
|                                                                                                                                                                         | 00 | 00 | 00 |

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>RF44</b> Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b)) | 00 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|



- # Rigo RF45

Nel **rigo RF45** vanno indicati gli utili su cambi imputati al conto economico derivanti dalla valutazione dei crediti e dei debiti, anche sotto forma di obbligazioni, in valuta estera secondo il cambio alla data di chiusura dell'esercizio, qualora il rischio di cambio non sia coperto da contratti di copertura anche essi valutati in modo coerente secondo il cambio di chiusura dell'esercizio.

Va indicato, all'atto del realizzo, il minor utile o la maggior perdita derivante dalla divergenza tra il valore civile e quello fiscale.

# Rigo RF46

Nel **rigo RF46** va indicata la quota esente, pari al 50,28%, delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni che abbiano i requisiti individuati dall'art. 87 Tuir (c.d. *participation exemption*); si deve trattare di partecipazioni:

- in società di persone (escluse società semplici e società e associazioni ad esse equiparate) e società di capitali;
- ininterrottamente possedute dal primo giorno del dodicesimo mese precedente la cessione;
- classificate come immobilizzazioni finanziarie nel primo bilancio chiuso dopo l'acquisto;
- in società aventi sede in Stati o territori non inseriti nella *black list*;
- con esercizio da parte della partecipata di un'impresa commerciale si sensi dell'art. 55 Tuir.



La società Beta Snc ha ceduto in data 12 febbraio 2016 una partecipazione detenuta nella società Delta Srl, realizzando una plusvalenza di 100.000 euro. La partecipazione aveva tutti i requisiti previsti dall'art. 87 senza Alfa nella propria dichiarazione rileva una variazione in diminuzione 8% dell'ammontare della plusvalenza realizzata:

Sono assimilate, e quindi fruiscono della stessa misura di esenzione:

- le plusvalenze realizzate relative alla cessione di strumenti finanziari simili alle azioni di cui all'art. 44 Tuir e dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza, anche se sia previsto un apporto di capitale o misto, se sussistono i requisiti di cui all'art. 87 Tuir;

- la differenza positiva imputata a conto economico tra le somme o il valore normale dei beni ricevuti a titolo di ripartizione del capitale e delle riserve di capitale, anche nelle ipotesi di recesso o esclusione, riscatto delle azioni, riduzione del capitale per esuberanza ovvero liquidazione anche concorsuale di società ed enti e il costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione, avente i requisiti di cui all'art. 87, comma 6, Tuir;
- le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazione in imprese o enti esteri localizzati in Stati/territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir, se il contribuente intende far valere la sussistenza della condizione di cui art. 87, comma 1, lett. c), Tuir ma non abbia presentato istanza di interpello o abbia ricevuto risposta negativa (l'importo va indicato anche in colonna 1).

## Rigo RF47

| RF47 Quota esclusa degli utili distribuiti | Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata |     |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----|
|                                            | 1                                                   | 2   |
|                                            | ,00                                                 | ,00 |

Nel **rigo RF47** va indicato:

- il **60%** se si tratta di utili o remunerazioni formate con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007;
- il **50,28%** se si tratta di utili o remunerazioni formate con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007;

di:

- utili relativi alla partecipazione al capitale o al patrimonio delle società e degli enti di cui all'art. 73 del Tuir;
- utili relativi ai titoli e agli strumenti finanziari di cui all'art. 44, comma 2, lett. a), Tuir;
- somme o valore normale dei beni ricevuti a titolo di ripartizione delle riserve di utili anche nelle ipotesi di recesso o esclusione del socio, riscatto, riduzione del capitale per esuberanza ovvero liquidazione anche concorsuale di società ed enti, di cui all'art. 47, comma 7, Tuir;
- remunerazione percepita in dipendenza di contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza allorché sia previsto un apporto di capitale o misto;
- utili provenienti da soggetti esteri, non residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato anche speciale, di cui all'art. 167, co. 4, Tuir, ovvero, se ivi residenti, qualora si sia dimostrato a seguito di istanza di interpello che dalle partecipazioni non sia conseguito l'effetto di localizzare reddito in tali stati o territori a decorrere dall'inizio del periodo di possesso della partecipazione. Tale limitato concorso alla formazione del reddito si applica in presenza di partecipazioni al capitale o al patrimonio di società ed enti non residenti ai sensi dell'art. 44, comma 2, lett. a), Tuir;
- agli utili provenienti da partecipazione in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori a regime fiscale privilegiato anche speciale, di cui all'art. 167, co. 4, Tuir nel decreto/provvedimento, se il contribuente intende far valere la sussistenza della condizione di cui art. 87, comma 1, lett. c), Tuir ma non abbia presentato istanza di interpello o abbia ricevuto risposta negativa (l'importo va indicato anche in colonna 1).

## Rigo RF48

|                                                                                            |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| RF48 Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata | ,00 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

Nel rigo RF48 va indicato l'importo degli utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 167, comma 4, Tuir, relativi a redditi assoggettati a tassazione separata (quadro RM) ai sensi dell'art. 167 comma 7 Tuir, dell'art. 3, comma 4, D.M. 429/2001 e art. 3, comma 3, D.M. 268/2006.

## Rigo RF50

|                        |                      |                  |                  |     |
|------------------------|----------------------|------------------|------------------|-----|
| RF50 Reddito detassato | (di cui <sup>1</sup> | ,00 <sup>2</sup> | ,00 <sup>3</sup> | ,00 |
|------------------------|----------------------|------------------|------------------|-----|

Nel **rigo RF50 colonna 1** va indicata la quota dei redditi derivanti dall'utilizzo di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi impresa, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, che non concorre a formare il reddito (art. 1 commi da 37 a 45, L. 190/2014), pari al:

- 40%, per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015;
- 50%, per i periodi d'imposta successivi.



### PATENT BOX – L. 190/2014 (art. 1, commi da 37 a 45)

L'art. 1, co. 37-45, L. 190/2014 (legge Stabilità 2015) e il DM 30.7.2015 disciplinano un regime opzionale di tassazione agevolata (Patent box), fruibile da tutti i soggetti titolari di reddito di impresa, per i redditi derivanti dall'**utilizzazione** o dalla **concessione in uso** di alcune **tipologie di beni immateriali**, quali:

- opere dell'ingegno (dal 1.1.2016: software protetto da copyright),
- brevetti industriali,
- marchi,
- disegni e modelli,
- processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili.

Condizione necessaria per poter beneficiare del regime è lo **svolgimento di un'attività di ricerca e sviluppo** finalizzata alla produzione di beni agevolabili.

Il beneficio fiscale è fruibile mediante una **variazione in diminuzione dal reddito d'impresa** imponibile ai fini delle imposte dirette e Irap pari al **30%** - nel 2015 (40% nel 2016 e 50% dal 2017) - di una quota parte del reddito derivante dallo sfruttamento diretto o dalla concessione in uso del bene immateriale.

La relazione illustrativa al DM 30.7.2015 ha specificato che può beneficiare del regime agevolato di tassazione solo la quota parte del reddito determinata, mediante un procedimento indiretto, sulla base di un rapporto tra i costi di R&S sostenuti per la ricerca, il mantenimento, lo sviluppo del bene immateriale (c.d. costi qualificati), ed i costi complessivi sostenuti in R&S, mantenimento e sviluppo da parte dell'azienda.

$$\text{REDDITO AGEVOLABILE} = \frac{\text{COSTI QUALIFICATI}}{\text{COSTI COMPLESSIVI}} \times \text{REDDITI DA BENE IMMATERIALE}$$

L'Agenzia delle Entrate:

- con il **Provvedimento n.154278 del 1.12.2015**, ha indicato le modalità di accesso, i termini e lo svolgimento della procedura di ruling;

- con la **Circolare n. 36/E/2015**, ha fornito i primi chiarimenti sulle modalità e sugli effetti derivanti dall'esercizio dell'opzione, sulle perdite prodotte e sulla disciplina delle operazioni straordinarie nell'ambito dell'agevolazione nonché sulle modalità di accesso alla **procedura di ruling**.

L'articolo 1, commi 39 e 40, della L. 190/2014, nonché le relative disposizioni attuative del D.M. 30 luglio 2015, stabiliscono infatti che, in caso di utilizzo diretto del bene immateriale, il conseguente contributo economico al reddito complessivo dell'impresa deve essere determinato sulla base di un apposito accordo di ruling.

Diversamente, la procedura di ruling è opzionale in caso di utilizzo indiretto nonché di determinazione delle plusvalenze derivanti dalla cessione del bene immateriale agevolabile.

In particolare, mediante l'accordo di ruling possono essere determinati sia il reddito agevolabile derivante dall'uso indiretto del bene immateriale che la plusvalenza da escludere dal reddito di impresa, realizzati nell'ambito di operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la determinazione del reddito, bisogna distinguere tra:

- **Concessione in uso a terzi del bene immateriale.**

In tal caso il reddito agevolabile è costituito dai canoni derivanti dalla concessione in uso dei beni immateriali al netto dei costi fiscalmente rilevanti, diretti ed indiretti, ad essi connessi.

- **Uso diretto del bene immateriale.**

In tal caso è necessario individuare per ciascun bene immateriale oggetto dell'opzione il contributo economico da esso derivante che ha concorso algebricamente a formare il reddito di impresa.

La relazione illustrativa al D.M. 30 luglio 2015 ha chiarito che *“il contributo economico consiste in un reddito figurativo ascrivibile ai beni immateriali incorporato nel reddito rinveniente dall'attività svolta dal contribuente. Tale approccio, di fatto, assume l'esistenza di un ramo d'azienda autonomo deputato alla concessione in uso dei beni immateriali allo stesso contribuente. Pertanto, ai fini della normativa in esame, è necessario isolare le componenti positive e negative di reddito ascrivibili allo sfruttamento del bene intangibile al fine di identificare la quota di reddito agevolabile”*.

Come sopra indicato, la determinazione di tale importo richiede obbligatoriamente la preventiva attivazione della procedura di ruling.

Quanto ai metodi applicabili per la determinazione del reddito del bene immateriale utilizzato direttamente, è necessario fare riferimento agli standard internazionali rilevanti elaborati dall'OCSE (linee guida dell'OCSE in materia di prezzi di trasferimento) (Provvedimento Ag. Entrate 145278/2015; risposte Telefisco 2016).

Il Patent box è un regime opzionale irrevocabile che **dura 5 anni**.

Per i primi due periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2014, quindi, per le imprese con esercizio coincidente con l'anno solare, per gli anni 2015 e 2016, l'opzione va comunicata all'Agenzia delle Entrate sulla base dello specifico modello approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 144042 del 10.11.2015. A partire dal terzo periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 (quindi dal 2017), l'opzione dovrà essere invece comunicata nella dichiarazione dei redditi e decorrerà dal periodo d'imposta al quale la stessa dichiarazione si riferisce.

In **colonna 2**, al fine di consentire l'accesso al beneficio "Patent box" fin dal periodo d'imposta in cui è presentata l'istanza di ruling, va indicata la quota di reddito agevolabile relativa ai periodi di imposta compresi tra la data di presentazione della medesima istanza e la data di sottoscrizione dell'accordo.



Articolo 4, comma 4, del D.M. 30 luglio 2015

*Nelle more della stipula dell'accordo di cui all'articolo 8, comma 2, del D.L. 269/2003, i soggetti beneficiari determinano il reddito d'impresa secondo le regole ordinarie. Al fine di consentire l'accesso al beneficio fin dal periodo di imposta in cui è presentata l'istanza di ruling di cui al comma 3, la quota di reddito agevolabile relativa ai periodi di imposta compresi tra la data di presentazione della medesima istanza e la data di sottoscrizione dell'accordo, può essere indicata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di sottoscrizione del ruling.*

Nel **rigo RF50 colonna 3** va indicato, oltre all'importo di colonna 1 e 2:

- l'80% del reddito derivante dall'utilizzazione di navi iscritte nel registro internazionale ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D.L. 457/1997, convertito dalla L. 30/1998 e ai sensi dell'art. 6-bis della L. 30/1998 del reddito prodotto dalle imprese armatoriali che esercitano la pesca oltre gli stretti e il 56%, pari al 70% dell'80%, del reddito prodotto dalle imprese che esercitano la pesca mediterranea; ai sensi dell'art.13, comma 3, della L. 488/1999, l'80% del reddito derivante dall'esercizio, a bordo di navi da crociera, le attività commerciali complementari, accessorie o comunque relative alla prestazione principale, anche se esercitate da terzi in base a rapporti contrattuali con l'armatore. Per i redditi derivanti dall'attività di escursione comunque realizzata, l'agevolazione si applica solo nei confronti dell'armatore;
- il 64% per cento, pari al 80% dell'80%, del reddito delle imprese che esercitano la pesca costiera o la pesca nelle acque interne e lagunari ai sensi dell'art. 2, comma 2, della L. 203/2008.

## Rigo RF53

| RF53 Applicazione IAS/IFRS |     | Rimanenze |
|----------------------------|-----|-----------|
| 1                          |     | 2         |
|                            | ,00 | ,00       |

Nel **rigo RF53, colonna 2**, va indicato l'ammontare complessivo di tutti i componenti negativi imputati direttamente a patrimonio da parte dei soggetti IAS (decreto 48 dd 1.4.2009 e decreto 8.6.2011).

In **colonna 1**, vanno evidenziati i componenti imputati al patrimonio derivanti dal cambiamento del criterio di valutazione dei beni fungibili, già ricompresi in colonna 2.

## Rigo RF54

| RF54 Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quella determinata ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93) | ,00 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

Nel **rigo RF54** la differenza tra valore civile della variazione delle rimanenze (maggiore) e quella fiscale, qualora siano state esercitate le opzioni di cui all'art. 13, comma 4, D.Lgs. 38/2005 - valutazione delle rimanenze per il soggetti IAS (e quindi per i valori civili e fiscali delle rimanenze occorre fare riferimento ai dati di cui al quadro RV, sezione I)

## Rigo RF55

|                                       |    |  |     |    |     |    |     |     |
|---------------------------------------|----|--|-----|----|-----|----|-----|-----|
| RF55                                  | 1  |  | 2   | 3  | 4   | 5  | 6   |     |
|                                       |    |  | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                       | 7  |  | 8   | 9  | 10  | 11 | 12  |     |
|                                       |    |  | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                       | 13 |  | 14  | 15 | 16  | 17 | 18  |     |
|                                       |    |  | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                       | 19 |  | 20  | 21 | 22  | 23 | 24  |     |
|                                       |    |  | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                       | 25 |  | 26  | 27 | 28  | 29 | 30  |     |
|                                       |    |  | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
| Altre<br>variazioni in<br>diminuzione | 31 |  | 32  | 33 | 34  | 35 | 36  |     |
|                                       |    |  | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                       | 37 |  | 38  | 39 | 40  | 41 | 42  |     |
|                                       |    |  | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                       | 43 |  | 44  | 45 | 46  | 47 | 48  |     |
|                                       |    |  | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                       | 49 |  | 50  | 51 | 52  | 53 | 54  |     |
|                                       |    |  | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                       |    |  |     |    |     | 55 |     |     |
|                                       |    |  |     |    |     |    |     | ,00 |

Nel **rigo RF55** vanno riportate le variazioni in diminuzione diverse da quelle sopra descritte.

In particolare vanno indicati:

- **codice 1:** i dividendi imputati per competenza nel conto economico 2015, ma non ancora percepiti (tassazione secondo il principio di cassa);
- **codice 2:** le minusvalenze di cui all'art. 101, comma 1, del Tuir, relative ai beni strumentali alla produzione del reddito delle società agricole che abbiano optato per il regime di cui all'art. 1, comma 1093, L. 296/2006, acquisiti in periodi d'imposta precedenti a quello di esercizio dell'opzione;
- **codice 3:** l'importo forfetario di 59,65 euro al giorno, elevate a 95,80 euro per le trasferte all'estero, al netto delle spese di viaggio e di trasporto, che le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci possono dedurre in luogo della deduzione, anche analitica, delle spese stesse (art. 95, comma 4, Tuir);
- **codice 4:** l'importo deducibile delle quote di accantonamento annuale al Tfr destinate a forme pensionistiche complementare (art. 105, comma 3, Tuir). In particolare è deducibile un importo non superiore al 4% delle quote di accantonamento annuale del Tfr destinate a forme pensionistiche complementari e al Fondo per l'erogazione ai lavoratori di pendenti del settore privato dei trattamenti di fine rapporto di cui all'art. 2120 c.c.; per le imprese con meno di 50 addetti, tale importo è elevato al 6%. Vanno indicate anche le somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente, nella misura percentuale corrispondente al rapporto tra la parte del fondo pensione interno assoggettata a tassazione e la consistenza complessiva del medesimo fondo risultante alla fine dell'esercizio precedente all'erogazione delle prestazioni;
- **codice 5:** le somme distribuite dal trust;
- **codice 6:** le quote di eccedenze pregresse delle spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione imputabili al reddito dell'esercizio.

Per approfondimenti si rinvia al commento del rigo RF24.

- **codice 8:** l'ammontare dei ricavi dell'attività propria delle società agricole di cui all'art. 2 del D.Lgs. 99/2004 costituite da imprenditori agricoli che esercitano esclusivamente le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli ceduti dai soci che adottano, rispettivamente, i regimi di cui all'art. 1, commi 1093 e 1094, della L. 296/2006;
- **codice 9:** l'importo dei ricavi da attività di agriturismo;
- **codice 12:** l'importo pari al 10% dell'Irap versata nel periodo, sia a titolo di saldo di periodi precedenti che di acconto;
- **codice 14:** l'importo della remunerazione spettante in base ai contratti di cui all'art. 109, comma 9, lett. b), del Tuir, contabilizzato per competenza e non ancora percepito;
- **codice 15:** le plusvalenze iscritte sui beni patrimoniali fiscalmente irrilevanti, per la parte eccedente le minusvalenze dedotte. I beni patrimoniali di cui all'art. 86 del Tuir che risultano iscritti in bilancio a valori superiori a quelli riconosciuti ai fini delle imposte sui redditi, in dipendenza di rivalutazioni volontarie, vanno indicati nel quadro RV, Sezione I;



- **codice 16:** le minusvalenze, le sopravvenienze e le perdite determinate ai sensi dell'art. 101 del Tuir, non imputate al conto economico ovvero imputate in misura inferiore, tenendo conto in tal caso della differenza. Si precisa che, ai sensi del comma 2-bis del predetto articolo, per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali, la valutazione dei beni indicati nell'art. 85, comma 1, lettere c), d) ed e), che si considerano immobilizzazioni finanziarie ai sensi dell'art. 85, comma 3-bis, rileva secondo le disposizioni dell'art. 110, comma 1-bis, del Tuir;
- **codice 17:** l'importo deducibile nel presente periodo d'imposta in relazione ai marchi e all'avviamento per coloro che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali;
- **codice 21:** la differenza positiva tra il valore normale dei beni ceduti e/o dei servizi prestati e il ricavo contabilizzato (ovvero la differenza tra il costo contabilizzato e il valore normale dei beni e/o dei servizi ricevuti), nelle ipotesi di cui all'art. 110, comma 7 e all'art. 160, comma 2, del Tuir;
- **codice 22:** l'ammontare che, ai sensi dell'art. 13, comma 5, del D.Lgs. 38/2005, in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali, deriva dall'eliminazione nell'attivo patrimoniale di costi iscritti e non più capitalizzabili; resta ferma per questi ultimi la deducibilità sulla base dei criteri applicabili negli esercizi precedenti;
- **codice 23:** l'ammontare dell'effettivo beneficio spettante ai sensi dell'art. 5, comma 1, D.L. 78/2009 convertito, con modificazioni, dalla L. 102/2009, a seguito di successiva revoca dei contributi in conto impianti contabilizzati in diminuzione degli investimenti agevolati;
- **codice 24:** l'ammontare delle imposte anticipate imputate a conto economico;
- **codice 28:** la deduzione forfetaria prevista dall'art. 34 L. 183/2011, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso autotrazione. In base a detta disposizione, il reddito di tali soggetti è ridotto dell'importo derivante dall'applicazione delle percentuali ivi indicate ai ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), del Tuir, costituiti soltanto da quelli relativi all'attività di cessione di carburante, con esclusione, quindi, dei ricavi derivanti da altre attività, anche accessorie, esercitate (quali, ad esempio, gestioni di bar, officina e altre prestazioni di servizi);
- **codice 29:** il 40% dei redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali di nuova costruzione o per i quali sono stati realizzati interventi di manutenzione straordinaria o di recupero su fabbricato preesistente di alloggio sociale. L'agevolazione è subordinata all'autorizzazione della Commissione europea;
- **codice 30:** la quota deducibile della spesa per la perizia giurata di stima e successive modificazioni. In quest'ultimo rigo vanno altresì indicate le quote delle spese contabilizzate in precedenti esercizi e rinviate ai successivi periodi di imposta. Si veda commento rigo RF31 codice 32;
- **codice 31:** le perdite imputate per trasparenza dai fondi immobiliari anche di diritto estero, diversi da quelli di cui al comma 3 dell'art. 32 D.L. 78, come modificato dall'art. 8 D.L. 70/2011 e dalle SICAF che investono in beni immobili nelle misure indicate dalle disposizioni civilistiche (art. 9 D.Lgs. 44/2014), qualora il partecipante, diverso dai soggetti indicati nel suddetto comma 3, possieda quote di partecipazione in misura superiore al 5% del patrimonio del fondo;
- **codice 32:** i proventi distribuiti dai fondi immobiliari anche di diritto estero diversi da quelli di cui al comma 3 dell'art. 32 D.L. 78, come modificato dall'art. 8 D.L. 70/2011 e dalle SICAF che investono in beni immobili nelle misure indicate dalle disposizioni civilistiche (art. 9 D.Lgs. 44/2014), già imputati per trasparenza ai sensi del comma 3-bis del citato art. 32;
- **codice 33:** l'importo dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'articolo 11, commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis, 4-bis.1 e 4-octies, del D.Lgs. 446/1997, versata nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, sia a titolo di saldo (di periodi d'imposta precedenti) che di acconto, deducibile dal reddito d'impresa (art. 2 del D.L. 201/2011). Si precisa che gli acconti rilevano nei limiti dell'imposta effettivamente dovuta per il medesimo periodo di imposta. Con gli stessi criteri si potrà tener conto anche dell'Irap versata a fronte di versamenti effettuati a seguito di ravvedimento operoso, ovvero di iscrizione a ruolo di imposte dovute per effetto della riliquidazione della dichiarazione o di attività di accertamento (Circolare 16/2009).





### DEDUZIONE DELL'IRAP RELATIVA ALLE SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE DALLE IMPOSTE SUI REDDITI

L'art. 2, co. 1, D.L. 201/2011, convertito con modificazione dalla L. 214/2011, ha previsto la deducibilità, a decorrere dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2012, ai fini delle imposte sui redditi (Irpef, Ires e relative addizionali) dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 co. 1 lett. a), co. 1-bis, co. 4-bis, co. 4-bis-1 D.Lgs. 446/1997.

Questa nuova deduzione analitica si aggiunge a quella prevista dall'art. 6 D.L. 185/2008 relativa al 10% dell'Irap corrisposta nel periodo di imposta, forfetariamente riferita all'imposta dovuta sulla quota imponibile degli interessi passivi e oneri assimilati (al netto di quelli attivi e proventi assimilati). Le due deduzioni sono quindi fra loro cumulabili nelle ipotesi in cui nel periodo di imposta di riferimento siano stati sostenuti contestualmente sia interessi passivi che spese per il personale dipendente e assimilato. La deduzione analitica è riconosciuta a condizione che, nei periodi di imposta cui si riferisce il versamento a saldo o acconto, abbiano concorso alla formazione della base imponibile Irap, spese per lavoro dipendente e assimilato (amministratori, collaboratori coordinati e continuativi, ...). Per quanto riguarda gli acconti, essi rilevano nei limiti dell'imposta effettivamente dovuta per il medesimo periodo di imposta.

Per calcolare la deduzione bisogna determinare la parte dell'Irap pagata nell'esercizio riferibile alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, sia con riferimento all'anno relativo al saldo che a quello relativo all'acconto.



### ESEMPIO

|                         | 2015      | 2016      |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Valore della produzione | 1.000.000 | 1.200.000 |
| Costo lavoro dipendente | 400.000   | 500.000   |
| Costo lavoro assimilato | 250.000   | 150.000   |
| Deduzioni art.11        | (150.000) | (170.000) |
| Quota %                 | 58,82%    | 46,60%    |

Ipotizzando una situazione come sopra, con saldo Irap 2015 versato nel 2016 per 5.000 euro e acconti 2016 per 17.000 euro (con Irap di competenza pari a 18.000 euro), la quota Irap deducibile dalle imposte sui redditi è così determinata:

$5.000 \text{ €} \times 58,82\% + 17.000 \text{ €} \times 46,60\% = 10.863 \text{ €}$ .

Nell'ipotesi di Irap di competenza pari a 15.000 euro, l'Irap deducibile risulterebbe pari a:  $5.000 \text{ €} \times 58,82\% + 15.000 \text{ €} \times 46,60\% = 9.931 \text{ €}$ .

Nell'ipotesi in cui nel 2016 siano stati sostenuti anche interessi passivi, l'ulteriore deduzione forfetaria del 10% va determinata su 22.000 euro (20.000 euro nella seconda ipotesi), per un importo complessivamente deducibile dalle imposte sui redditi pari a:  $10\% \times 22.000 \text{ €} + 10.863 \text{ €} = 13.063 \text{ €}$  (11.931 € nella seconda ipotesi).

- **codice 34:** l'ammontare dei canoni di locazione finanziaria deducibile ai sensi dell'art. 102, comma 7, del Tuir, qualora già imputato a conto economico nei precedenti periodi d'imposta. Si veda commento rigo RF31 codice 35;



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

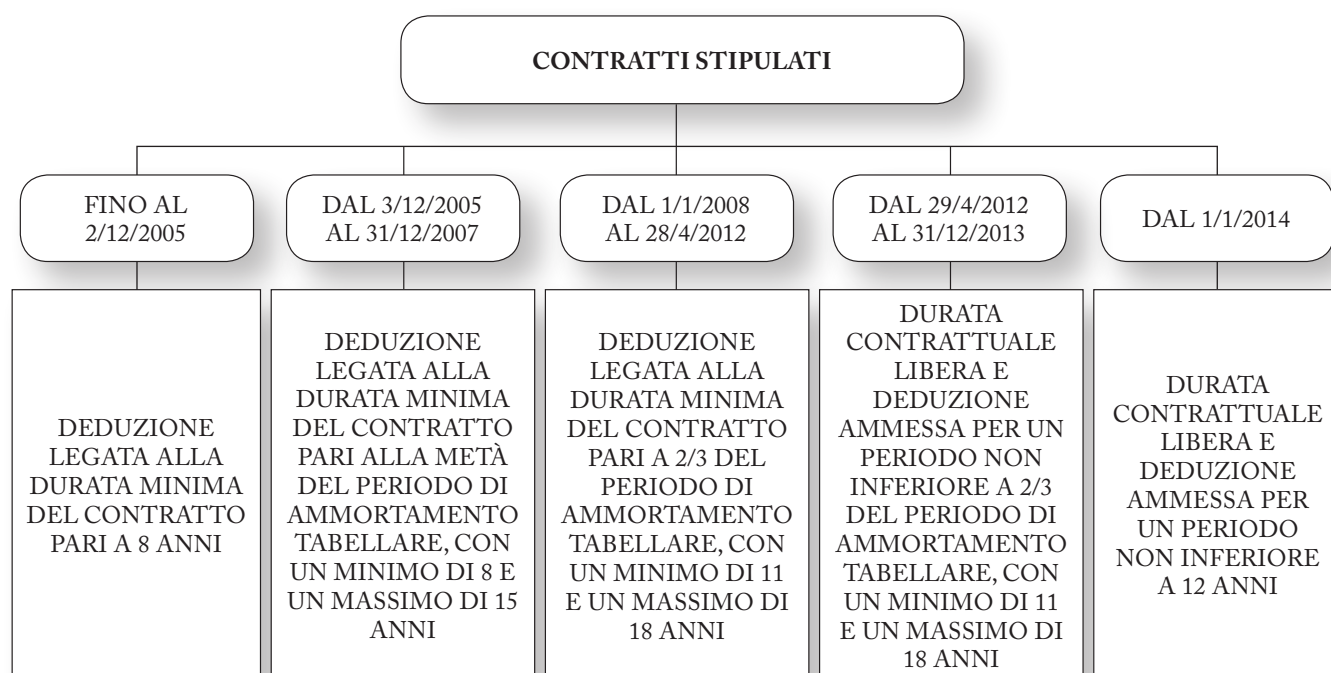
|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| valore del bene                | 80.000.000,00 |
| interessi                      | 4.500,00      |
| prezzo riscatto                | 8.000,00      |
| ammortamento fiscale           | 8 anni        |
| durata contratto               | 3 anni        |
| canone di competenza annuale   | 25.500,00     |
| importo deducibile annualmente | 19.125,00     |

| anno | canoni di competenza | importo deducibile | variazioni in aumento | variazioni in diminuzione |
|------|----------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| 2014 | 25.500,00            | 19.125,00          | 6.375,00              |                           |
| 2015 | 25.500,00            | 19.125,00          | 6.375,00              |                           |
| 2016 | 25.500,00            | 19.125,00          | 6.375,00              |                           |
| 2017 |                      | 19.125,00          |                       | 19.125,00                 |
|      | <b>76.500,00</b>     | <b>76.500,00</b>   | <b>19.125,00</b>      | <b>19.125,00</b>          |

### Deducibilità leasing beni mobili per imprese



## Deducibilità leasing beni immobili per imprese



- **codice 38:** il 20% dell'Imu, Imi e Imis, relativa agli immobili strumentali, versata nel periodo di imposta;
- **codice 40:** l'ammontare delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni di cui al comma 39 dell'art. 1 L. 190/2014, che non concorrono a formare il reddito a condizione che almeno il 90% del corrispettivo derivante dalla cessione dei predetti beni sia reinvestito, prima della chiusura del secondo periodo di imposta successivo a quello nel quale si è verificata la cessione, nella manutenzione o nello sviluppo di altri beni immateriali di cui al citato comma 39.

Il regime agevolato Patent box si estende anche alle plusvalenze da cessione. È infatti prevista l'esclusione dal reddito di impresa delle plusvalenze derivanti dalla cessione di beni immateriali agevolabili, a condizione che almeno il 90% del corrispettivo derivante dalla cessione sia reinvestito, prima della chiusura del secondo periodo di imposta successivo a quello nel quale si è verificata la cessione, nella manutenzione o nello sviluppo di altri beni immateriali.

- **codice 42:** l'ammontare dei costi dell'attività propria dei soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche, oltre i limiti di cui all'art. 1, comma 423, D.L. 266/2005;
- **codice 43:** per le imprese che hanno optato per la contabilità ordinaria ai sensi dell'art. 18 del D.P.R. 600/1973, la deduzione forfetaria delle spese non documentate a favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per conto terzi per i trasporti personalmente effettuati dai soci all'interno del comune in cui ha sede l'impresa;
- **codice 44:** per le imprese che hanno optato per la contabilità ordinaria ai sensi dell'art. 18 del D.P.R. 600/1973, la deduzione forfetaria delle spese non documentate prevista dall'art. 66, comma 5, Tuir a favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per conto terzi per i trasporti personalmente effettuati dai soci oltre il comune in cui ha sede l'impresa;
- **codice 47:** le variazioni fiscali conseguenti all'applicazione del comma 7 dell'art. 110 Tuir alle transazioni intercorse tra l'impresa residente e le proprie stabili organizzazioni all'estero per le quali è stata esercitata l'opzione per l'esenzione degli utili e delle perdite ai sensi dell'art. 168-ter Tuir;

- **codice 50:** il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativi agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016, il cui costo di acquisizione è maggiorato del 40% (art. 1, comma 91, L. 208/2015); si precisa che, per le quote di ammortamento e i canoni di locazione finanziaria relativi al costo di acquisizione dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b) Tuir, per gli investimenti effettuati nel medesimo periodo, i limiti di deducibilità sono maggiorati del 40% (art. 1, comma 92, L. 208/2015).



## SUPER AMMORTAMENTI PER ACQUISTI DI BENI STRUMENTALI NUOVI

Art. 1, commi da 91 a 94 e 97, L. 208/2015

Art. 1, commi da 8 a 13, L. 223/2016

Ai titolari di reddito di impresa (ma anche i lavoratori autonomi) è riconosciuta una **maggiorazione del 40%** del costo di acquisizione di beni strumentali nuovi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

Non rileva pertanto in sede di cessione del bene, ai fini del calcolo del limite di deducibilità delle spese di manutenzione (5% del valore dei beni materiali ammortizzabili), al fine del test di operatività e dell'applicazione degli studi di settore.

L'agevolazione vale ai soli fini Irpef/Ires e non ai fini Irap.

### Beni agevolabili

L'agevolazione riguarda gli investimenti in **beni strumentali nuovi**, perfezionati a titolo di acquisto in **proprietà** o in **leasing** o **realizzati in economia**, effettuati nel periodo **15.10.2015 – 31.12.2017**.

La Finanziaria 2017 ha infatti prorogato la maggiorazione dello 0,40% del costo di acquisizione per gli investimenti effettuati fino al 31.12.2017, nonché fino al 30.06.2018 a patto che entro il 31.12.2017 il relativo ordine sia accettato dal venditore e siano corrisposti acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

L'agevolazione interessa i beni materiali strumentali nuovi; restano esclusi i beni immateriali, quelli destinati alla vendita e i materiali di consumo.

#### Circolare 23/E/2016

*Con riferimento alle spese sostenute per migliorie su beni non di proprietà dell'impresa, quali ad esempio quelli utilizzati in virtù di un contratto di locazione o comodato, si ricorda che, secondo corretti principi contabili, le stesse sono capitalizzabili ed iscrivibili nella voce "Immobilizzazioni materiali" se si estrinsecano in beni che hanno una loro individualità ed autonoma funzionalità che, al termine del periodo di locazione o di comodato, possono essere rimossi dall'utilizzatore (locatario o comodatario) e possono avere una possibilità d'utilizzo a prescindere dal bene a cui accedono. Tali spese possono fruire della maggiorazione del 40 per cento in quanto costituiscono beni materiali e non meri costi, come nel caso, invece, delle spese su beni di terzi che, essendo prive di una loro autonoma funzionalità, sono capitalizzabili nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali".*

Deve inoltre trattarsi di investimenti in beni materiali strumentali “nuovi”: l’agevolazione non spetta per gli investimenti in beni a qualunque titolo già utilizzati.

*...si segnala che può essere oggetto dell’agevolazione in esame in capo all’acquirente anche il bene che viene esposto in show room ed utilizzato esclusivamente dal rivenditore al solo scopo dimostrativo, in quanto l’esclusivo utilizzo del bene da parte del rivenditore ai soli fini dimostrativi non fa perdere al bene il requisito della novità (cfr. circolare n. 4/E/2002, circolare n. 44/E/2009 e circolare n. 5/E/2015). Al riguardo si precisa che non potrà fruire della maggiorazione in commento il bene che il cedente abbia in qualche modo utilizzato per scopi diversi dalla semplice esposizione come ad esempio l’autovettura che sia stata immessa su strada dal concessionario anche per motivi dimostrativi. Con riguardo ai beni complessi, alla realizzazione dei quali abbiano concorso anche beni usati, si precisa che il requisito della “novità” sussiste in relazione all’intero bene, purché l’entità del costo relativo ai beni usati non sia prevalente rispetto al costo complessivamente sostenuto. Tale circostanza dovrà sussistere sia nell’ipotesi di bene realizzato in economia che nell’ipotesi di acquisto a titolo derivativo da terzi di bene complesso che incorpora anche un bene usato. In tale ultimo caso, il cedente dovrà attestare che il costo del bene usato non è di ammontare prevalente rispetto al costo complessivo.*

Sono esclusi dall’agevolazione:

- i beni materiali strumentali per i quali il D.M. 31.12.1988 prevede un coefficiente di ammortamento inferiore allo 6,5%;
- i fabbricati e le costruzioni;
- i beni ricompresi nei seguenti gruppi:

|                                                                      |                                                         |                                                                                                                               |      |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Gruppo V - Industrie manifatturiere alimentari                       | Specie 19 - Imbottigliamento di acque minerali naturali | Condutture                                                                                                                    | 8,0% |
| Gruppo XVII - Industrie dell’energia elettrica, del gas e dell’acqua | Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale | Condotte per usi civili (reti urbane)                                                                                         | 8,0% |
| Gruppo XVII - Industrie dell’energia elettrica, del gas e dell’acqua | Specie 4/b - Stabilimenti termali, idrotermali          | Condutture                                                                                                                    | 8,0% |
| Gruppo XVII - Industrie dell’energia elettrica, del gas e dell’acqua | Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale | Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai centri di produzione                                                     | 10%  |
| Gruppo XVII - Industrie dell’energia elettrica, del gas e dell’acqua | Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale | Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai giacimenti gassosi acquiferi; condotte di derivazione e di allacciamento | 12%  |

|                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                         |      |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle telecomunicazioni | Specie 4 e 5 - Ferrovie, compreso l'esercizio di binari di raccordo per conto terzi, l'esercizio di vagoni letto e ristorante. Tramvie interurbane, urbane e suburbane, ferrovie metropolitane, filovie, funicolari, funivie, slittovie ed ascensori | Materiale rotabile, ferroviario e tramviario (motrici escluse)                                                          | 7,5% |
| Gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle telecomunicazioni | Specie 1, 2 e 3 - Trasporti aerei, marittimi, lacuali, fluviali e lagunari                                                                                                                                                                           | Aereo completo di equipaggiamento (compreso motore a terra e salvo norme a parte in relazione ad esigenze di sicurezza) | 12%  |

Inoltre la Finanziaria 2017 ha escluso dall'agevolazione (a decorrere dall'1.1.2017) i veicoli a deducibilità limitata di cui all'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir e quelli concessi in uso promiscuo ai dipendenti di cui alla lett. b-bis).

#### **Momento di effettuazione dell'investimento**

Per quanto riguarda il momento di effettuazione dell'investimento è necessario far riferimento al principio di competenza di cui all'art. 109 Tuir: *“le spese di acquisizione dei beni si considerano sostenute, alla data della consegna o spedizione per i beni mobili e della stipulazione dell'atto per gli immobili e per le aziende, ovvero, se diversa e successiva, alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale”*. Nel caso di **leasing** rileva la data di consegna del bene o la data della dichiarazione di esito positivo del collaudo, se il contratto prevede una clausola di prova a favore del locatario; non rileva la data dell'eventuale riscatto.

Per i **beni realizzati in economia**, ai fini della determinazione del costo di acquisizione, rilevano i costi imputabili all'investimento sostenuti dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2017, avuto riguardo ai criteri di competenza in precedenza indicati. Si tratta, ad esempio, dei costi concernenti:

- la progettazione dell'investimento;
- i materiali acquistati ovvero quelli prelevati dal magazzino, quando l'acquisto di tali materiali non sia stato effettuato in modo specifico per la realizzazione del bene;
- la mano d'opera diretta;
- gli ammortamenti dei beni strumentali impiegati nella realizzazione del bene;
- i costi industriali imputabili all'opera (stipendi dei tecnici, spese di mano d'opera, energia elettrica degli impianti, materiale e spese di manutenzione, forza motrice, lavorazioni esterne, eccetera).

La maggiorazione spetta anche per i beni realizzati in economia, i cui lavori sono iniziati nel corso del periodo 15 ottobre 2015 – 31 dicembre 2017 ovvero iniziati/sospesi in esercizi precedenti al periodo agevolato, ma limitatamente ai costi sostenuti in tale periodo, avuto riguardo ai criteri di competenza di cui al citato articolo 109 Tuir, anche se i lavori risultano ultimati in data successiva al 31 dicembre 2017.



Nell'ipotesi in cui l'investimento nei beni in questione sia realizzato mediante un **contratto di appalto** a terzi, in base ai predetti criteri di competenza di cui all'articolo 109 Tuir, i relativi costi si considerano sostenuti dal committente alla data di ultimazione della prestazione ovvero, in caso di stati di avanzamento lavori, alla data in cui l'opera o porzione di essa, risulta verificata ed accettata dal committente: in quest'ultima ipotesi, sono agevolabili i corrispettivi liquidati nel periodo 15 ottobre 2015 – 31 dicembre 2017 in base allo stato di avanzamento lavori (SAL), indipendentemente dalla durata infrannuale o ultrannuale del contratto.

La maggiorazione è riconosciuta nella misura in cui il SAL è liquidato in via definitiva, vale a dire quando il SAL è accettato dal committente, in conformità a quanto stabilito dall'articolo 1666 del Codice Civile, entro il periodo di vigenza dell'agevolazione.

### **Entrata in funzione del bene**

Dal momento di effettuazione degli investimenti - rilevante ai fini della spettanza della maggiorazione - deve distinguersi il momento dal quale è possibile fruire del beneficio.

Al fine di fruire dell'agevolazione è infatti necessaria **l'entrata in funzione del bene**, come richiesto ai fini della deducibilità delle quote di ammortamento dall'art. 102 Tuir.

#### ***Circolare 23/E/2016***

*Una impresa acquista un macchinario che viene consegnato il 30 dicembre 2016 ed entra in funzione il 2 gennaio 2017.*

*Pertanto:*

- *il diritto al beneficio matura, in quanto l'investimento nel bene materiale strumentale nuovo viene "effettuato" all'interno del periodo previsto dalla norma (15 ottobre 2015 – 31 dicembre 2016);*
- *la maggiorazione può essere fruita solo dal periodo d'imposta 2017, in quanto, ai sensi dell'articolo 102, comma 1, del Tuir, è in tale anno che il bene "entra in funzione".*

### **Modalità di fruizione del beneficio**

Il beneficio si traduce in un incremento del costo di acquisizione del bene del 40% che determina un aumento della quota annua di ammortamento (o del canone annuo di *leasing*) fiscalmente deducibile.

La maggiorazione si concretizza in una **deduzione che opera in via extracontabile** e che va fruita:

- per quanto riguarda l'ammortamento dei beni di cui agli articoli 102 e 54 Tuir, in base ai coefficienti stabiliti dal decreto ministeriale 31 dicembre 1988, ridotti alla metà per il primo esercizio per i soggetti titolari di reddito d'impresa ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir;
- per quanto riguarda il *leasing*, in un periodo "non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito" dal già menzionato decreto ministeriale 31 dicembre 1988.



Qualora in un periodo d'imposta si fruisca dell'agevolazione in misura inferiore al limite massimo consentito, il differenziale non dedotto non potrà essere recuperato in alcun modo nei periodi d'imposta successivi.

Il costo rilevante ai fini del calcolo dell'agevolazione è quello determinato ai sensi dell'art. 110 Tuir ed è assunto al netto di eventuali contributi in conto impianti, indipendentemente dalle modalità di contabilizzazione, con l'eccezione di quelli non rilevanti ai fini delle imposte sui redditi.

Per i beni adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa, dell'arte o professione e all'uso personale del contribuente, la maggiorazione del 40% rileverà non in misura piena, ma nella misura del 50%.

Nell'ipotesi in cui il bene venga ceduto prima della completa fruizione dell'agevolazione:

- nell'esercizio di cessione, la maggiorazione sarà determinata secondo il criterio *pro rata temporis*;
- le quote di maggiorazione non dedotte non potranno più essere utilizzate, né dal soggetto cedente, né dal soggetto cessionario (che acquista un bene "non nuovo");
- le quote di maggiorazione dedotte non saranno oggetto di "restituzione" da parte del soggetto cedente poiché la normativa in esame non prevede alcun meccanismo di *recapture*.

#### Esempio: coefficiente amm.to civilistico = coefficiente amm.to fiscale

Il 1° gennaio 2016 viene consegnato ad una impresa un bene acquistato in proprietà per un costo pari ad euro 10.000.

Per il bene è previsto un coefficiente di ammortamento civilistico e fiscale del 20%.

Il bene, che entra immediatamente in funzione, può usufruire della maggiorazione del 40% del costo di acquisizione che, quindi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento, sarà pari ad euro 4.000 (40% di 10.000), corrispondente ad una quota di ammortamento "aggiuntiva" annua pari ad euro 800 (20% di 4.000).

Si avrà la seguente situazione:

| Anno          | Amm.to imputato al conto economico | Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 Tuir | Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione |
|---------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2016          | 2.000                              | *2.000                                                                         | *800                                                  |
| 2017          | 2.000                              | 2.000                                                                          | 800                                                   |
| 2018          | 2.000                              | 2.000                                                                          | 800                                                   |
| 2019          | 2.000                              | 2.000                                                                          | 800                                                   |
| 2020          | 2.000                              | 2.000                                                                          | 800                                                   |
| <b>Totale</b> | <b>10.000</b>                      | <b>10.000</b>                                                                  | <b>4.000</b>                                          |

\* Si prescinde, per semplicità espositiva, dalla riduzione alla metà dei coefficienti di ammortamento relativa al primo esercizio ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir.

L'ammontare complessivo dedotto civilisticamente sarà pari ad euro 10.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente sarà pari ad euro 14.000, di cui:

- euro 10.000 dedotti per derivazione attraverso l'imputazione al conto economico;

- euro 4.000 dedotti extracontabilmente attraverso variazioni in diminuzione in dichiarazione.

Nell'ipotesi in cui, invece, nel 2018 l'impresa decida di dedurre un "surplus" di euro 600 (anziché 800), l'ammontare complessivamente dedotto in via extracontabile sarà pari ad euro 3.800 (anziché 4.000) in quanto il differenziale tra l'importo massimo deducibile (800) e l'importo dedotto (600), pari a 200, non potrà essere recuperato in alcun modo nei periodi d'imposta successivi.

**Esempio: coefficiente amm.to civilistico < coefficiente amm.to fiscale**

Il 1° gennaio 2016 viene consegnato ad una impresa un bene acquistato in proprietà per un costo pari ad euro 10.000.

Per il bene è previsto un coefficiente di ammortamento civilistico del 16% e un coefficiente fiscale del 20%.

Il bene, che entra immediatamente in funzione, può usufruire della maggiorazione del 40% del costo di acquisizione che, quindi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento, sarà pari ad euro 4.000 (40% di 10.000), corrispondente ad una quota di ammortamento "aggiuntiva" annua pari ad euro 800 (20% di 4.000).

Si avrà la seguente situazione:

| <i>Anno</i>   | <i>Amm.to imputato al conto economico</i> | <i>Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 Tuir</i> | <i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i> |
|---------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2016          | 1.600                                     | *1.600                                                                                | *800                                                         |
| 2017          | 1.600                                     | 1.600                                                                                 | 800                                                          |
| 2018          | 1.600                                     | 1.600                                                                                 | 800                                                          |
| 2019          | 1.600                                     | 1.600                                                                                 | 800                                                          |
| 2020          | 1.600                                     | 1.600                                                                                 | 800                                                          |
| 2021          | 1.600                                     | 1.600                                                                                 | 0                                                            |
| 2022          | 400                                       | 400                                                                                   | 0                                                            |
| <b>Totale</b> | <b>10.000</b>                             | <b>10.000</b>                                                                         | <b>4.000</b>                                                 |

*\*Si prescinde, per semplicità espositiva, dalla riduzione alla metà dei coefficienti di ammortamento relativa al primo esercizio ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir.*

Pertanto, l'ammontare complessivo dedotto civilisticamente è pari ad euro 10.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente è pari ad euro 14.000.

**Esempio: coefficiente amm.to civilistico > coefficiente amm.to fiscale**

Il 1° gennaio 2016 viene consegnato ad una impresa un bene acquistato in proprietà per un costo pari ad euro 10.000.

Per il bene è previsto un coefficiente di ammortamento civilistico del 25% e un coefficiente fiscale del 20%.

Il bene, che entra immediatamente in funzione, può usufruire della maggiorazione del 40 per cento del costo di acquisizione che, quindi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento, sarà pari ad euro 4.000 (40% di 10.000), corrispondente ad una quota di ammortamento "aggiuntiva" annua pari ad euro 800 (20% di 4.000).

Si avrà la seguente situazione:

| <i>Anno</i>   | <i>Amm.to imputato al conto economico</i> | <i>Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 Tuir</i> | <i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i> |
|---------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2016          | 2.500                                     | *2.000                                                                                | *800                                                         |
| 2017          | 2.500                                     | 2.000                                                                                 | 800                                                          |
| 2018          | 2.500                                     | 2.000                                                                                 | 800                                                          |
| 2019          | 2.500                                     | 2.000                                                                                 | 800                                                          |
| 2020          | 0                                         | 2.000                                                                                 | 800                                                          |
| <b>Totale</b> | <b>10.000</b>                             | <b>10.000</b>                                                                         | <b>4.000</b>                                                 |

\* Si prescinde, per semplicità espositiva, dalla riduzione alla metà dei coefficienti di ammortamento relativa al primo esercizio ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir.

Pertanto, l'ammontare complessivo dedotto civilisticamente è pari ad euro 10.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente è pari ad euro 14.000.

### **Beni acquisiti tramite leasing**

Anche nel caso di un bene acquisito attraverso un contratto di *leasing*, la deduzione della maggiorazione deve avvenire in base alle regole fiscali stabilite dall'articolo 102, comma 7, Tuir, che prevede la deduzione dei canoni di locazione finanziaria "per un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito" dal D.M. 31 dicembre 1988.

La durata del contratto di locazione finanziaria - e, quindi, il periodo di deduzione civilistica dei canoni di *leasing* - può pertanto essere uguale, superiore o inferiore alla durata minima fiscale calcolata in base al predetto comma 7 dell'articolo 102.

A tal proposito la circolare n. 17/E/2013 ha fornito istruzioni sul comportamento da adottare nei vari casi:

- la durata contrattuale coincide con quella minima individuata dall'articolo 102, comma 7, Tuir: in questo caso, i canoni sono deducibili con lo stesso ritmo con cui sono imputati a conto economico;
- la durata contrattuale è superiore a quella minima individuata dall'articolo 102, comma 7, Tuir: in tale ipotesi, i canoni sono deducibili sulla base dell'imputazione a conto economico, secondo il principio della previa imputazione al conto economico recato dall'articolo 109, comma 4, del Tuir;
- la durata contrattuale è inferiore a quella minima individuata dall'articolo 102, comma 7, Tuir: in questo caso, i canoni sono deducibili in un arco temporale maggiore rispetto a quello di imputazione a conto economico. Si verifica, dunque, un disallineamento tra i valori civili e fiscali delle quote di competenza di ciascun esercizio, con la necessità di effettuare le corrispondenti variazioni in aumento del reddito in sede di dichiarazione dei redditi.

Nel caso di bene acquisito in locazione finanziaria, la maggiorazione del 40% spetta non per l'intero canone di *leasing*, ma solo per la quota capitale (che complessivamente, insieme al prezzo di riscatto, costituisce il "costo di acquisizione" del bene), con esclusione, quindi, della quota interessi, da determinarsi sulla base del criterio forfetario di cui al D.M. 24.04.1998.

**Esempio: durata contrattuale = durata minima fiscale**

Una impresa stipula un contratto di *leasing* avente le seguenti caratteristiche:

- decorrenza: 1° gennaio 2016;
- durata: 2 anni, pari alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 (25%, pari a 4 anni);
- canone di *leasing* complessivo: euro 11.000, di cui quota capitale euro 9.000 e quota interessi euro 2.000;
- prezzo di riscatto (1° gennaio 2018): euro 1.000. 23

Il bene può usufruire della maggiorazione del 40 per cento della quota capitale del canone complessivo che, quindi, sarà pari ad euro 3.600 (40% di 9.000), corrispondente ad un canone “aggiuntivo” annuo pari ad euro 1.800 (3.600 / 2).

Si avrà la seguente situazione:

| <i>Anno</i>   | <i>Canone di leasing imputato al conto economico (quota capitale)</i> | <i>Canone di leasing dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 7 e 109 c. 4 Tuir (quota capitale)</i> | <i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i> |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2016          | 4.500                                                                 | 4.500                                                                                                             | 1.800                                                        |
| 2017          | 4.500                                                                 | 4.500                                                                                                             | 1.800                                                        |
| <b>Totale</b> | <b>9.000</b>                                                          | <b>9.000</b>                                                                                                      | <b>3.600</b>                                                 |

Pertanto, l'ammontare complessivo della quota capitale dedotto civilisticamente (in 2 esercizi) sarà pari ad euro 9.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente sarà pari ad euro 12.600, di cui:

- euro 9.000 dedotti per derivazione (in 2 esercizi) attraverso l'imputazione al conto economico;
- euro 3.600 dedotti extracontabilmente (in 2 esercizi) attraverso variazioni in diminuzione in dichiarazione.

Al momento del riscatto, il contribuente potrà iniziare a dedurre le quote di ammortamento del bene (su un importo di euro 1.000) e le quote della relativa maggiorazione (pari ad euro 400, ossia il 40% di 1.000).

**Esempio: durata contrattuale > durata minima fiscale**

Una impresa stipula un contratto di *leasing* avente le seguenti caratteristiche:

- decorrenza: 1° gennaio 2016;
- durata: 3 anni, superiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 (25%, pari a 4 anni);
- canone di leasing complessivo: euro 11.000, di cui quota capitale euro 9.000 e quota interessi euro 2.000;
- prezzo di riscatto (1° gennaio 2019): euro 1.000.

Il bene può usufruire della maggiorazione del 40 per cento della quota capitale del canone complessivo che, quindi, sarà pari ad euro 3.600 (40% di 9.000), corrispondente ad un canone “aggiuntivo” annuo pari ad euro 1.800 (3.600 / 2).

| <i>Anno</i>   | <i>Canone di leasing imputato al conto economico (quota capitale)</i> | <i>Canone di leasing dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 7 e 109 c. 4 Tuir (quota capitale)</i> | <i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i> |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2016          | 3.000                                                                 | 3.000                                                                                                             | 1.800                                                        |
| 2017          | 3.000                                                                 | 3.000                                                                                                             | 1.800                                                        |
| 2018          | 3.000                                                                 | 3.000                                                                                                             | 0                                                            |
| <b>Totale</b> | <b>9.000</b>                                                          | <b>9.000</b>                                                                                                      | <b>3.600</b>                                                 |

Pertanto, l'ammontare complessivo della quota capitale dedotto civilisticamente (in 3 esercizi) sarà pari ad euro 9.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente sarà pari ad euro 12.600, di cui:

- euro 9.000 dedotti per derivazione (in 3 esercizi) attraverso l'imputazione al conto economico;
- euro 3.600 dedotti extracontabilmente (in 2 esercizi) attraverso variazioni in diminuzione in dichiarazione.

Al momento del riscatto, il contribuente potrà iniziare a dedurre le quote di ammortamento del bene (su un importo di euro 1.000) e le quote della relativa maggiorazione (pari ad euro 400, ossia il 40% di 1.000).

#### **Esempio: durata contrattuale < durata minima fiscale**

Una impresa stipula un contratto di *leasing* avente le seguenti caratteristiche:

- decorrenza: 1° gennaio 2016;
- durata: 1 anno, inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 (25%, pari a 4 anni);
- canone di leasing complessivo: euro 11.000, di cui quota capitale euro 9.000 e quota interessi euro 2.000;
- prezzo di riscatto (1° gennaio 2017): euro 1.000.

Il bene può usufruire della maggiorazione del 40 per cento della quota capitale del canone complessivo che, quindi, sarà pari ad euro 3.600 (40% di 9.000).

| <i>Anno</i>   | <i>Canone di leasing imputato al conto economico (quota capitale)</i> | <i>Canone di leasing dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 7 e 109 c. 4 Tuir (quota capitale)</i> | <i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i> |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2016          | 9.000                                                                 | 4.500                                                                                                             | 1.800                                                        |
| 2017          | 0                                                                     | 4.500                                                                                                             | 1.800                                                        |
| <b>Totale</b> | <b>9.000</b>                                                          | <b>9.000</b>                                                                                                      | <b>3.600</b>                                                 |

#### **Autoveicoli a deducibilità limitata**

Solo per i veicoli di cui all'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir *sono altresì maggiorati del 40 per cento i limiti rilevanti per la deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b), del Tuir*. Pertanto, per i veicoli acquisiti dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016, i limiti massimi di rilevanza del costo di acquisizione sono incrementati fino a:

- euro 25.306,39 per le autovetture e gli autocaravan (il limite per le autovetture è elevato ad euro 36.151,98 per gli autoveicoli utilizzati da agenti o rappresentanti di commercio);
- euro 5.784,32 per i motocicli;
- euro 2.892,16 per i ciclomotori.

Le percentuali di deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi dei veicoli in questione (20 e 80%) previste dall'articolo 164, comma 1, lettera *b*), del Tuir, rimangono invariate.



### IPERAMMORTAMENTO E SUPER AMMORTAMENTI PER I BENI IMMATERIALI

La Finanziaria 2017 ha introdotto il c.d. iper-ammortamento a favore dei titolari di reddito di impresa (contabilità ordinaria e semplificata) che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi ad alto contenuto tecnologico, finalizzati a favorire i processi di trasformazione tecnologica e digitale, dal 1.1.2017 al 31.12.2017 (ovvero 30.06.2018).

È previsto un incremento del costo di acquisizione del 150%.

Per i soggetti che beneficiano dell'iper ammortamento è inoltre riconosciuta una maggiorazione del 40% del costo di acquisizione relativo ad investimenti in beni immateriali strumentali specificamente individuati.



- **codice 51:** la plusvalenza che si genera per effetto dell'assegnazione di beni ai sensi dell'art. 1, commi da 115 a 120, L. 208/2015, e dell'art. 1, comma 565, L. 232/2016;



### Assegnazione/cessione agevolata

La Finanziaria 2017 (art. 1, co. 565, L. 232/2016) ha riaperto l'assegnazione/cessione agevolata di beni immobili, diversi da quelli strumentali per destinazione, e mobili iscritti in Pubblici registri non utilizzati come beni strumentali, ai soci. L'agevolazione è riconosciuta alle operazioni perfezionate dall'1.10.2016 al 30.9.2017. Il versamento dell'imposta sostitutiva va effettuato:

- nella misura del 60% entro il 30.11.2017;
- per il restante 40% entro il 16.6.2018.

Qualora dall'assegnazione di un bene iscritto tra le immobilizzazioni si generi una plusvalenza, la stessa:

- è irrilevante ai fini Ires ed Irap;
- concorre alla formazione del ROL ai fini della deducibilità degli interessi passivi ex art. 96 Tuir e al plafond delle spese di rappresentanza ex art. 108, co. 2, Tuir

- **codice 52:** l'ammontare dei ricavi specificamente inerenti alle attività in regime di "tonnage tax" si veda quadro RJ);



- Nella **colonna 37** va indicato il totale degli importi riportato nei campi 2, 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52 e 54.

|                                                       |            |
|-------------------------------------------------------|------------|
| <b>RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b> | <b>.00</b> |
|-------------------------------------------------------|------------|

## DETERMINAZIONE DEL REDDITO

|                             |                             |     |
|-----------------------------|-----------------------------|-----|
| <b>RF57 SOMMA ALGEBRICA</b> | $(A \circ - B) + C + D - E$ | .00 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----|

RF4 (o – RF5) + RF6, colonna 4 + RF32 – RF56

|                                                                    |                |              |     |              |     |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|-----|--------------|-----|
| <b>RF58</b> Redditi da partecipazione in società di cui all'art. 5 | Reddito minimo | <sup>1</sup> | ,00 | <sup>2</sup> | ,00 |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|-----|--------------|-----|

In **colonna 1** va indicata la quota di reddito minimo che deriva dalla partecipazione in società considerate non operative ex art. 30 L. 724/1994.



## Rigo RF59

|                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RF59</b> Perdite da partecipazione in società di cui all'art. 5 | ,00 |
|--------------------------------------------------------------------|-----|

Nel **rigo RF59** vanno indicate le quote di perdita, imputate per trasparenza, derivanti da partecipazioni in società di persone.

## Rigo RF60

|                                                 |                                     |     |                  |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|-----|------------------|
| <b>RF60</b> REDDITO D'IMPRESA LORDO (o PERDITA) | Perdite non compensate <sup>1</sup> | ,00 | <sup>2</sup> ,00 |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|-----|------------------|

Nel **rigo RF60, colonna 2**, va indicato l'importo derivante dalla seguente somma algebrica:

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>RF57 + RF58, colonna 2 – RF59</b> |
|--------------------------------------|

(se il risultato è negativo, l'importo va preceduto dal segno “-”).

Nel caso in cui sia stata compilata la colonna 1 del rigo RF58, l'importo da indicare nel rigo RF60, colonna 2 non può essere inferiore al “reddito minimo”: si deve allora procedere alla compilazione della **colonna 1** del rigo RF60, che contiene l'eventuale eccedenza di perdite d'impresa non compensate per effetto dell'applicazione della norma sulle società di comodo (art. 30 L. 724/1994).

L'eccedenza si determina applicando la seguente formula:

|                                                          |
|----------------------------------------------------------|
| <b>RF59 – (RF57 + RF58, colonna 2 – RF60, colonna 2)</b> |
|----------------------------------------------------------|

L'ammontare delle perdite in contabilità ordinaria non compensate va riportato nel quadro RN, rigo RN14, colonna 2 (evidenziandola anche in colonna 3 qualora illimitatamente riportabile), e quindi comunicato con il prospetto da rilasciare ai soci, evidenziando se utilizzabile senza alcun limite temporale.

## Rigo RF61

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| <b>RF61</b> Erogazioni liberali | ,00 |
|---------------------------------|-----|

Nel **rigo RF61** va indicato l'importo deducibile delle **erogazioni liberali** commisurato al reddito di impresa dichiarato, determinato applicando le percentuali indicate dalle disposizioni che le prevedono al reddito di rigo RF60, colonna 2, assunto al netto delle erogazioni stesse.

La medesima modalità deve essere seguita per le erogazioni di cui alle lett. h) e l) dell'art. 100, comma 2, Tuir, se effettuate per un importo superiore, rispettivamente a 30.000,00 euro e a 1.549,37 euro: se dall'applicazione delle percentuali al reddito dichiarato si determina un importo inferiore ai limiti di cui alle lett. h) e l), la deduzione è riconosciuta in misura pari ai limiti stessi. L'ammontare delle erogazioni liberali di cui all'art. 100, comma 2, lett. g) che danno diritto al credito d'imposta “Art Bonus” (art. 1 D.L. 83/2014) sono indeducibili e non vanno pertanto indicate come variazione in diminuzione.

## Rigo RF62

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| <b>RF62</b> Proventi esenti | ,00 |
|-----------------------------|-----|

Nel caso in cui nel rigo RF60, colonna 2, sia indicata una perdita e la società abbia conseguito proventi esenti, diversi da quelli di cui all'art. 87 Tuir, nel **rigo RF62** deve essere indicata la parte del loro ammontare che eccede i componenti negativi non dedotti ai sensi degli artt. 61 e 109, comma 5, Tuir.

## Rigo RF63

**RF63** REDDITO D'IMPRESA (o PERDITA) ,00

$$\text{RF63} = \text{RF60, colonna 2} - \text{RF61}$$

Qualora emerga una perdita, questa va esposta, preceduta dal segno “-”, previa deduzione dell'importo del rigo RF62 e va riportata anche nel rigo RF66, preceduta dal segno “-”.

## Rigo RF64

| RF64 Perdite d'impresa | In misura limitata |     | In misura piena |     |
|------------------------|--------------------|-----|-----------------|-----|
|                        | 1                  | 2   | 3               | 4   |
|                        | ,00                | ,00 | ,00             | ,00 |

Nel **rigo RF64**, va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare delle perdite formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'I-res in società di persone, computabili in diminuzione dell'importo di rigo RF63, se positivo, in misura limitata (art. 84, comma 1, Tuir);
- in **colonna 2**, l'ammontare delle perdite formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'I-res in società di persone, computabili in diminuzione dell'importo di rigo RF63, se positivo, in misura limitata (art. 84, comma 2, Tuir);
- in **colonna 3**, la somma delle perdite di cui alle colonne 1 e 2, che non può essere utilizzata per abbattere il “reddito minimo” di cui alla colonna 1 del rigo RF58 e non può comunque essere superiore all'importo di rigo RF63, se positivo. L'eccedenza di perdite pregresse va indicata nel rigo RS5 o nel rigo RS6, se utilizzabile in misura piena.

## Rigo RF65

**RF65** ACE ,00

Nel **rigo RF65**, va indicato l'ammontare dell'agevolazione (ACE) esposta nel **rigo RS45, colonna 10**, fino a concorrenza della differenza tra l'importo di rigo RF63 e quello di rigo RF64, colonna 3, se positiva.

## Rigo RF66

**RF66** Reddito o perdita (da riportare nel quadro RN) ,00

$$\text{RF66} = \text{RF63} - (\text{RF64, colonna 3} + \text{RF65})$$

| RN1 Impresa in contabilità ordinaria | REDDITO O PERDITA | RITENUTE D'ACCONTO | IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO | CREDITI D'IMPOSTA | PERDITA ILLIM. |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|----------------|
|                                      | 1                 | 2                  | 3                         | 4                 | 5              |
|                                      | ,00               | ,00                | ,00                       | ,00               |                |

L'importo evidenziato nel rigo RF66 deve essere riportato nel rigo RN1, colonna 1, del quadro RN, sempre che la società dichiarante non sia considerata di comodo (in questo caso si rinvia alle istruzioni di cui all'apposito prospetto del quadro RS).

## NEW Rigo RF130

|                                                                                                                                                                                                                                 |                                            |                                            |                                            |                                            |                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti</b><br><br><b>Art. 167, comma 8-quater</b><br><input type="checkbox"/><br><br><b>Esimenti</b><br><input type="checkbox"/> | <b>RF130</b>                               |                                            |                                            |                                            |                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                 | Numero progressivo                         | Codice identificativo estero               | Codice Stato estero                        | Reddito/Perdita 5° periodo imp. precedente | Reddito/Perdita 4° periodo imp. precedente |
|                                                                                                                                                                                                                                 | 1                                          | 2                                          | 3                                          | 4                                          | 5                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                 |                                            |                                            |                                            | ,00                                        | ,00                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                 | Reddito/Perdita 3° periodo imp. precedente | Reddito/Perdita 2° periodo imp. precedente | Reddito/Perdita 1° periodo imp. precedente | Perdita netta                              | Reddito imponibile                         |
|                                                                                                                                                                                                                                 | 6                                          | 7                                          | 8                                          | 9                                          | 10                                         |
|                                                                                                                                                                                                                                 | ,00                                        | ,00                                        | ,00                                        | ,00                                        | ,00                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                 | Perdita netta residua                      | Perdita netta residua trasferita           | Codice fiscale cedente                     |                                            |                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                 | 11                                         | 12                                         | 13                                         |                                            |                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                 | ,00                                        | ,00                                        |                                            |                                            |                                            |

I soggetti residenti nel territorio dello Stato che hanno optato per l'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili a tutte le proprie stabili organizzazioni all'estero (art. 168-ter Tuir, c.d. "branch exemption" introdotto dal decreto internazionalizzazione) devono indicare separatamente nel presente quadro il reddito prodotto da ciascuna stabile organizzazione.

Il comma 10 art. 168-ter Tuir prevede infatti che *"In caso di esercizio dell'opzione, il reddito della stabile organizzazione va separatamente indicato nella dichiarazione dei redditi dell'impresa e ai fini della sua determinazione valgono i criteri di cui all'articolo 152, anche con riferimento alle transazioni intercorse tra l'impresa e la medesima stabile organizzazione, nonché tra quest'ultima e le altre imprese del medesimo gruppo. Si applicano le disposizioni dell'articolo 26 del D.L. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla L. 122/2000."*

Per ciascuna stabile organizzazione all'estero va quindi compilato un distinto modulo del quadro RG, utilizzando moduli successivi al primo (riservato alla determinazione del reddito dell'impresa residente) e avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e di riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra del quadro.

Per le stabili organizzazioni già esistenti, al fine di rideterminare le perdite fruite in precedenza, il soggetto residente indica separatamente nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di esercizio dell'opzione i redditi e le perdite attribuibili a ciascuna stabile organizzazione nei cinque periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione. Se ne deriva una perdita fiscale netta, i redditi successivamente realizzati dalla stabile organizzazione sono imponibili fino a concorrenza della stessa (art. 168-ter, comma 7, Tuir).

Nei casi in cui la stabile organizzazione sia localizzata in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir o la stabile organizzazione sia localizzata in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati, e ricorrano congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis del medesimo art. 167, qualora sussistano le esimenti di cui ai commi 5, lett. a) o b), o 8-ter del citato articolo occorre compilare la **casella "Art. 167, comma 8-quater"** indicando uno dei seguenti codici:

**Art. 167, comma 8-quater**  
☐

**"1"** – in caso di mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina CFC;

**"2"** – in caso di presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta favorevole, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina CFC.

Inoltre, deve essere compilata anche la **casella “Esimenti”** indicando uno dei seguenti codici:

Esimenti



“1” – nel caso di cui al comma 5, lett. a), art. 167 del Tuir;

“2” – nel caso di cui al comma 5, lett. b), art. 167 del Tuir;

“3” – nel caso di cui al comma 8-ter, art. 167 del Tuir.

Nel **rigo RF130**, per ciascuna stabile organizzazione va indicato:

- nella **colonna 1**, il numero progressivo che individua la stabile organizzazione; il numero progressivo attribuito, diverso da quelli già utilizzati, eventualmente, nel rigo FC1, campo 11, deve essere mantenuto anche nelle dichiarazioni successive (anche nell'ipotesi in cui in tali dichiarazioni il reddito della stabile organizzazione debba essere dichiarato nel quadro FC);
- nella **colonna 2**, il codice di identificazione fiscale della stabile organizzazione, ove attribuito dall'autorità fiscale del Paese di localizzazione ovvero, se attribuito, il codice identificativo rilasciato da un'Autorità amministrativa;
- nella **colonna 3**, il codice dello Stato o territorio estero (rilevato dalla tabella “Elenco dei Paesi e territori esteri” presente nel capitolo dedicato al Frontespizio);
- nelle **colonne da 4 a 8**, nel caso in cui la stabile organizzazione sia già esistente, i redditi e le perdite (precedute dal segno meno) attribuibili alla stessa nei cinque periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione;
- nella **colonna 9**, la perdita netta (non preceduta dal segno meno), pari alla somma algebrica, se negativa, degli importi indicati nelle colonne da 4 a 8; in tal caso, l'impresa cessionaria riporta nella presente colonna l'eventuale perdita netta residua della stabile organizzazione, indicata nell'atto di trasferimento della stessa, e in **colonna 13** il codice fiscale dell'impresa cedente. Per tale stabile organizzazione il cessionario non compila le colonne da 4 a 8;
- nella **colonna 10**, il reddito imponibile pari al minore importo tra il reddito della stabile organizzazione prodotto nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione (importo di rigo RF101, se positivo) e la perdita netta di colonna 9;
- nella **colonna 11**, la perdita netta residua;
- nella **colonna 12**, l'ammontare della perdita netta residua di colonna 11 trasferita all'impresa cessionaria a seguito del trasferimento a qualsiasi titolo della stabile organizzazione o parte della stessa ad altra impresa del gruppo che fruisca dell'opzione.

Le colonne da 4 a 9 vanno compilate anche in assenza di un reddito nel rigo RF66.

Il rigo RF130 non può essere compilato sul primo modulo del presente quadro.



## QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

Soggetti obbligati

|                                                                                                                                                                                                               |                                                 |  |                                                 |  |                                                 |  |                                                 |  |                                                 |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------|--|
| <b>Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti</b><br><br>Art. 167, comma 8-quater<br><input type="checkbox"/><br>Esimenti<br><input type="checkbox"/> | <b>RG41</b>                                     |  |                                                 |  |                                                 |  |                                                 |  |                                                 |  |
|                                                                                                                                                                                                               | Numero progressivo<br>1                         |  | Codice identificativo estero<br>2               |  | Codice Stato estero<br>3                        |  | Reddito/Perdita 5° periodo imp. precedente<br>4 |  | Reddito/Perdita 4° periodo imp. precedente<br>5 |  |
|                                                                                                                                                                                                               | Reddito/Perdita 3° periodo imp. precedente<br>6 |  | Reddito/Perdita 2° periodo imp. precedente<br>7 |  | Reddito/Perdita 1° periodo imp. precedente<br>8 |  | Perdita netta<br>9                              |  | Reddito imponibile<br>10                        |  |
|                                                                                                                                                                                                               | Perdita netta residua<br>11                     |  | Perdita netta residua trasferita<br>12          |  | Codice fiscale cedente<br>13                    |  |                                                 |  |                                                 |  |

## SOGGETTI OBBLIGATI

Il **quadro RG** deve essere compilato dalle società di persone in regime **contabilità semplificata** di cui all'art. 18 del D.P.R. 600/1973.

Tali soggetti, in regime di contabilità semplificata, determinano il reddito ai sensi dell'art. 66 del Tuir se nel periodo d'imposta precedente hanno conseguito ricavi, secondo il criterio di competenza, per un ammontare non superiore:

- a **400.000,00 euro**, se trattasi di imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi;
- a **700.000,00 euro**, se trattasi di imprese aventi per oggetto altre attività.



Per le imprese che esercitano contemporaneamente prestazioni di servizi ed altre attività, si deve fare riferimento all'ammontare dei ricavi relativi all'attività prevalente, a condizione che i ricavi siano annotati distintamente. Nel caso in cui non venga effettuata la distinta annotazione dei ricavi si considerano prevalenti le attività diverse dalle prestazioni di servizi.

Il **quadro RG** deve essere compilato anche dalle società di persone che hanno iniziato l'attività nel periodo di imposta oggetto della presente dichiarazione, adottando il regime di contabilità semplificata.

## PASSAGGIO DA CONTABILITÀ ORDINARIA A CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

Le società che si sono avvalse nel periodo d'imposta precedente del regime ordinario di determinazione del reddito e che sono passate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione al regime previsto dall'art. 66 del Tuir, devono osservare, per la determinazione del reddito, i criteri di cui al D.M. 27 settembre 1989, n. 352.

## DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Il regime di contabilità semplificata è regolato dall'art. 66 Tuir: il reddito non viene determinato dall'utile/perdita risultante dal bilancio al quale sono apportate le opportune rettifiche (come per le imprese in contabilità ordinaria), ma scaturisce in modo analitico dalla contrapposizione tra componenti positivi e negativi, determinati secondo le norme richiamate espressamente dall'art. 66:

|         |                                                |
|---------|------------------------------------------------|
| art. 85 | Ricavi e contributi in c/esercizio             |
| art. 89 | Dividendi, interessi e utili di partecipazione |

|                                    |                                                                                |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| art. 90                            | Proventi immobiliari                                                           |
| art. 92                            | Rimanenze                                                                      |
| art. 93                            | Opere di durata ultrannuale                                                    |
| art. 94                            | Valutazione dei titoli                                                         |
| art. 86                            | Plusvalenze                                                                    |
| art. 88                            | Sopravvenienze attive e contributi in c/capitale                               |
| art. 101                           | Minusvalenze, sopravvenienze passive, perdite di beni strumentali e su crediti |
| art. 102                           | Ammortamenti immobilizzazioni materiali                                        |
| art. 103                           | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali                                      |
| art. 105                           | Accantonamenti di quiescenza e prevendita                                      |
| art. 91                            | Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito              |
| art. 95                            | Spese per prestazioni di lavoro                                                |
| art. 100                           | Oneri di utilità sociale                                                       |
| art. 108                           | Spese relative a più esercizi                                                  |
| art. 56 c. 5                       | Imprese di allevamento                                                         |
| art. 99 c. 1 e 3                   | Oneri fiscali e contributivi                                                   |
| art. 109 c. 1, 2, 5, 7 e 9 lett. b | Norme generali sul reddito di impresa                                          |
| art. 110 c. 1, 2, 5, 6 e 8         | Norme generali sulle valutazioni                                               |
| art. 65                            | Beni relativi all'impresa                                                      |
| art. 64 c. 2                       | Beni ad uso promiscuo                                                          |

L'espresso richiamo all'art. 109 Tuir comporta inoltre anche nella determinazione del reddito delle imprese minori l'applicazione del principio di competenza, certezza e determinabilità, nonché quello dell'inerenza dei costi sostenuti alle attività o beni da cui derivano ricavi.



L'art. 1, commi da 17 a 23, della Finanziaria 2017 (L. 232/2016), ha modificato l'art. 66 Tuir prevedendo che le imprese in contabilità semplificata, a decorrere dall'1.1.2017, determinano il reddito in base al principio di Cassa in luogo di quello per competenza, anche ai fini Irap (nuovo comma 1-bis D.Lgs. 446/1997).

Il reddito di impresa dei soggetti semplificati sarà pertanto determinato come differenza tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi percepiti e quello delle spese sostenute. A tale importo vanno inoltre aggiunti:

- l'autoconsumo personale e/o familiare dell'imprenditore (art. 57 Tuir);
- i redditi degli immobili patrimonio (art. 90, co. 1, Tuir);
- le plusvalenze (art. 86 Tuir);
- le sopravvenienze attive (art. 88 Tuir);

e vanno sottratte:

- le minusvalenze e le sopravvenienze passive (art. 101 Tuir)



- le quote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali (art. 64, 102 e 103 Tuir);
- le perdite di beni strumentali e le perdite su crediti (art. 101 Tuir);
- le deduzioni forfetarie per gli intermediari e rappresentanti di commercio, gli esercenti attività di ristorazione ed alberghiera, gli autotrasportatori e i distributori di carburante).

Non rilevano invece le rimanenze e quindi il reddito del periodo di imposta in cui è applicabile il principio di cassa (2017) è ridotto dell'importo delle rimanenze finali che hanno concorso a formare il reddito dell'esercizio precedente secondo il principio di competenza.

Le rimanenze finali relative al 2016 costituiscono pertanto un costo deducibile per il 2017.

Il nuovo regime introdotto ha comportato inoltre una rivisitazione dell'art. 18 D.P.R. 600/1973 con riferimento agli obblighi contabili, prevedendo tre alternative:

- tenuta di due registri distinti in cui annotare gli incassi e i pagamenti e, entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi, gli altri componenti positivi e negativi di reddito;
- tenuta dei registri Iva con annotazione dei mancati incassi e pagamenti;
- tenuta dei registri Iva senza rilevazione degli incassi e pagamenti. In tal caso opera la presunzione che la data di registrazione dei documenti coincida con quella di incasso e pagamento.

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Artigiani</b><br><input type="checkbox"/>                    | <b>Artigiani</b><br>I soggetti iscritti all'albo delle imprese artigiane devono indicare, barrando l'apposita casella lo svolgimento di un'attività artigiana.                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Attività di agriturismo</b><br><input type="checkbox"/>      | <b>Attività di agriturismo</b><br>La casella va barrata da parte delle società che esercitano anche attività di agriturismo ai sensi della L. 96/2006, determinando il reddito ai sensi dell'art. 5, comma 1, L. 413/1991.                                                                                                                                                            |
| <b>Società agricola comma 1093</b><br><input type="checkbox"/>  | <b>Società agricola comma 1093</b><br>La casella va barrata da parte delle società agricole di cui all'art. 2 D.Lgs. 99/2004 che adottano il regime di cui all'art. 1, comma 1093, L. 296/2006.                                                                                                                                                                                       |
| <b>Impresa agricola comma 1094</b><br><input type="checkbox"/>  | <b>Impresa agricola comma 1094</b><br>La casella deve essere barrata dalle società di persone costituite da imprenditori agricoli che esercitano esclusivamente le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli ceduti dai soci e che adottano il regime di cui all'art. 1, comma 1094, L. 296/2006. |
| <b>Energia da fonti rinnovabili</b><br><input type="checkbox"/> | I soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche oltre i limiti di cui all'art. 1, comma 423, del D.L. 266/2005, che determinano il reddito secondo i criteri previsti dal citato comma 423 devono barrare la casella "Energia da fonti rinnovabili".                                   |

## Rigo RG1

|            |                          |                                                |                                                     |                                         |
|------------|--------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>RG1</b> | Codice attività <b>1</b> | Studi di settore: cause di esclusione <b>2</b> | Studi di settore: cause di inapplicabilità <b>3</b> | Parametri: cause di esclusione <b>4</b> |
|------------|--------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|

**CODICE ATTIVITÀ:** va indicato il **codice dell'attività prevalente** desunto dalla tabella di classificazione delle attività economiche **ATECO 2007 (colonna 1)**.

### STUDI DI SETTORE: CAUSE DI ESCLUSIONE

La colonna 2 va compilata dai soggetti per i quali non operano gli studi di settore, che devono indicare una delle seguenti cause di esclusione:

1. inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
2. cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
3. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 5.164.569 e fino a 7,5 milioni di euro (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
4. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 7,5 milioni di euro. Ai fini del riscontro delle condizioni per l'esclusione dall'applicazione degli studi di settore individuate ai punti 3 e 4, si evidenzia che i decreti di approvazione degli studi di settore possono prevedere che ai ricavi o ai compensi debbano essere sommati o sottratti ulteriori componenti di reddito. Per maggiori chiarimenti si rinvia ai decreti di approvazione degli studi di settore;
5. periodo di non normale svolgimento dell'attività, in quanto l'impresa è in liquidazione ordinaria;
6. periodo di non normale svolgimento dell'attività, in quanto l'impresa è in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
7. altre situazioni di non normale svolgimento dell'attività (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
8. determinazione del reddito con criteri "forfetari" (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore ad esclusione del quadro relativo agli elementi contabili);
9. incaricati alle vendite a domicilio;
10. classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuto nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore approvato per l'attività esercitata;
11. modifica nel corso del periodo d'imposta dell'attività esercitata, nel caso in cui quella cessata e quella iniziata siano soggette a due differenti studi di settore (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
12. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi D.M. 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti esercenti attività d'impresa, cui si applicano gli studi di settore, per il periodo d'imposta in cui cessa di avere applicazione il regime previsto dai commi da 96 a 117 dell'art. 1 L. 244/2007, o il regime previsto dai commi da 54 a 89 dell'art. 1 L. 190/2014 (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
13. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi D.M. 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - società cooperative a mutualità prevalente di cui all'art. 2512 del codice civile (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);

14. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi D.M. 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore);
15. inutilizzabilità, in fase di accertamento, delle risultanze degli studi di settore per il periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione (vedi D.M. 11 febbraio 2008 e successive modificazioni) - soggetti che esercitano in maniera prevalente l'attività contraddistinta dal codice 64.92.01 - "Attività dei consorzi di garanzia collettiva fidi" o dal codice 66.19.40 - "Attività di Bancoposta" o dal codice 68.20.02 - "Affitto di aziende" o soggetti che esercitano due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore relativo all'attività prevalente superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati (deve, comunque, essere compilato il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore).

### PARAMETRI: CAUSE DI ESCLUSIONE

La **colonna 4** va compilata dai soggetti per i quali non operano i parametri, che devono indicare una delle seguenti cause di esclusione:

1. inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
2. cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
3. ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del Tuir, superiore a 5.164.569 euro;
4. periodo di non normale svolgimento dell'attività;
5. periodo di imposta di durata superiore o inferiore a dodici mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
6. determinazione del reddito con criteri "forfetari";
7. incaricati alle vendite a domicilio;
8. classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista per lo specifico codice attività ai fini dell'applicazione dei parametri;
9. modifica nel corso del periodo d'imposta dell'attività esercitata, quando quella cessata e quella iniziata siano individuate da due differenti codici attività

**CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE:** nel caso in cui vi siano cause di **inapplicabilità** degli studi, deve essere barrata l'apposita **colonna 3**.

## COMPONENTI POSITIVE

### Rigo RG2

| RG2 | Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 (di cui | Con emissione di fattura | Attività di agriturismo | Energia da fonti rinnovabili | 4   |
|-----|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|-----|
|     |                                                                   | 1                        | 2                       | 3                            |     |
|     |                                                                   | ,00                      | ,00                     | ,00                          | ,00 |

Nel **rigo RG2, colonna 4**, va indicato l'ammontare dei ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 85 del Tuir:

- **corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi** alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa

- **dai corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili,** esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Sono considerati ricavi e deve essere indicato al rigo RG2 colonna 4 anche il valore normale dei beni assegnati ai soci/partecipanti, destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa (art. 85 comma 2 del Tuir). La colonna 3 va altresì utilizzata dai soggetti che adottano il regime di cui all'art. 1, comma 1094, L. 296/2006, per indicarvi l'ammontare dei ricavi derivanti dall'esercizio di detta attività. Tali soggetti, ai fini della determinazione del reddito, devono indicare nel rigo RG22, codice 24, il 75% dei ricavi quali costi forfetariamente riconosciuti.

Nel **rigo RG2, colonna 1**, va indicato l'ammontare dei ricavi per i quali è stata emessa fattura nel corso dell'anno 2013 a norma dell'art. 21 del D.P.R. 633/1972.

La **colonna 2 del rigo RG2** va utilizzata dai soggetti che esercitano anche attività di agriturismo, ai sensi della L. 96/2006, e che determinano il reddito secondo i criteri previsti dall'art. 5, comma 1, L. 413/1991, per indicarvi l'ammontare dei ricavi derivanti dall'esercizio di detta attività.

Per attività agrituristiche si intendono le attività di ricezione e ospitalità esercitate dagli imprenditori agricoli di cui all'art. 2135 del codice civile, attraverso l'utilizzazione della propria azienda in rapporto di connessione con le attività di coltivazione del fondo, di silvicoltura e di allevamento di animali.

Tali soggetti, ai fini della determinazione del reddito attribuibile all'attività di agriturismo, devono indicare nel rigo RG22, colonna 1, il 75% dei ricavi quali costi forfetariamente riconosciuti.



**Non si considerano destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa,** e quindi non concorrono a formare il reddito come ricavi o plusvalenze:

- i beni ceduti gratuitamente alle popolazioni colpite da eventi di calamità pubblica o da eventi straordinari, anche se avvenuti in altri Stati, – per il tramite di fondazioni, associazioni, comitati ed enti individuati con decreti dei Prefetti, per gli eventi che interessano le province italiane, e con D.P.C.M. 20 giugno 2000, come integrato con D.P.C.M. 10 novembre 2000, per quelli relativi ad altri Stati. Resta ferma la deducibilità del costo di tali beni;
- le derrate alimentari e i prodotti farmaceutici alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa, che, in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale, vengono ceduti gratuitamente alle Onlus. Resta ferma la deducibilità del costo di tali beni;
- i beni non di lusso, diversi da quelli indicati nel comma 2 dell'art. 13 D.Lgs. 460/1997, che presentino imperfezioni, alterazioni, danni o vizi che pur non modificandone l'idoneità di utilizzo non ne consentono la commercializzazione o la vendita, rendendone necessaria l'esclusione dal mercato o la distruzione, ceduti gratuitamente alle Onlus per un importo corrispondente al costo specifico sostenuto per la produzione o l'acquisto complessivamente non superiore al 5% del reddito d'impresa dichiarato. La possibilità di fruire delle agevolazioni recate dalle citate disposizioni dell'art. 13 del D.Lgs. 460/1997 è subordinata al rispetto degli adempimenti formali previsti dal comma 4 di tale articolo;
- la cessione gratuita agli enti locali, agli istituti di prevenzione e pena, alle istituzioni scolastiche, agli orfanotrofi ed enti religiosi di prodotti editoriali e di dotazioni informatiche non più commercializzati e non più idonei alla commercializzazione. Resta ferma la deducibilità del costo di tali beni.

La **colonna 3** va utilizzata dai soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica

**QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA**

Componenti positive

e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche oltre i limiti di cui all'art. 22, comma 1-bis, D.L. 66/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 89/2014, che determinano il reddito secondo i criteri previsti dal citato comma 1-bis, per indicarvi l'ammontare dei corrispettivi delle operazioni soggette a registrazione agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto derivanti dall'esercizio di dette attività, relativamente alla componente riconducibile alla valorizzazione dell'energia ceduta, con esclusione della quota incentivo. Tali soggetti, ai fini della determinazione del reddito attribuibile a tale attività, devono indicare nel **rigo RG22, codice 25**, il 75% dei corrispettivi quali costi forfetariamente riconosciuti.

**Rigo RG3**

|                                              |  |     |
|----------------------------------------------|--|-----|
| <b>RG3</b> Altri proventi considerati ricavi |  | ,00 |
|----------------------------------------------|--|-----|

Nel **rigo RG3** va indicato l'ammontare dei proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere art. 85 comma 1 lettere a) e b), art. 85 comma 2 Tuir (indicati al rigo RG2).

Non vanno indicati in questo rigo i ricavi previsti dalle lettere c), d) ed e) del comma 1 dello stesso articolo 85, ma soltanto l'utile netto derivante dalla negoziazione dei titoli ivi indicati.

Tale utile netto è determinato dalla differenza tra la somma dei corrispettivi derivanti dalle cessioni dei suddetti beni e delle relative rimanenze finali e la somma delle esistenze iniziali e del costo di acquisto degli stessi. Devono essere considerate anche le norme antielusive relative al cosiddetto dividend washing di cui ai commi 3bis e 3ter dell'art. 109 del Tuir.

**Rigo RG5**

|                                                          |                              |               |     |
|----------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|-----|
| <b>RG5</b> Ricavi non annotati nelle scritture contabili | Parametri e studi di settore | Maggiorazione | 3   |
|                                                          | 1 ,00                        | 2 ,00         | ,00 |

Nel rigo RG5 va indicato:

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b> | l'ammontare dei ricavi determinati in base ai parametri o studi di settore, cui il contribuente intende adeguarsi senza applicazione di sanzioni.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Colonna 2</b> | per gli studi vecchi (esclusi quindi quelli nuovi o revisionati per i quali l'adeguamento è sempre gratuito), l'art. 2, comma 2-bis, D.P.R. 195/1999 prevede che se l'adeguamento comporta l'indicazione in dichiarazione di ricavi non annotati nelle scritture contabili in misura superiore al 10% degli stessi, a colonna 2, deve essere riportato l'importo della maggiorazione pari al 3% di tale differenza.<br>La maggiorazione deve essere pagata entro il termine di versamento a saldo dell'imposta sui redditi, utilizzando il codice tributo "2118". |
| <b>Colonna 3</b> | l'ammontare dei ricavi che non sono stati annotati nelle scritture contabili, compreso l'importo di colonna 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

L'adeguamento agli studi di settore ai fini Iva va indicato nell'apposita sezione contenuta nel quadro RQ "Adeguamento agli studi di settore ai fini Iva".

|                                                                     |             |                        |         |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|---------|
| <b>SEZIONE XXI</b><br>Adeguamento agli Studi di Settore ai fini IVA | <b>RQ80</b> | Maggiori corrispettivi | Imposta |
|                                                                     |             | 1 ,00                  | 2 ,00   |

## Rigo RG6

|                                     |                                             |
|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>RG6</b> Plusvalenze patrimoniali | (di cui <sup>1</sup> ,00 ) <sup>2</sup> ,00 |
|-------------------------------------|---------------------------------------------|

Nel **rigo RG6** va indicato l'ammontare delle plusvalenze patrimoniali di cui all'art. 86 Tuir, afferenti i beni relativi all'impresa, diversi da quelli la cui cessione genera ricavi.

L'impresa consegue una plusvalenza tassabile da indicare al rigo RG5 quando cede nel corso dell'anno un bene strumentale (o realizza un risarcimento per la perdita o il danneggiamento dello stesso) e risulta essere positiva la differenza tra:

**PLUSVALENZA TASSABILE = PREZZO DI REALIZZO – VALORE RESIDUO**

Ai sensi dell'art. 5, comma 1, del D.M. 213/2007, le plusvalenze di cui all'art. 86, comma 1, del Tuir, relative ai beni strumentali alla produzione del reddito delle società agricole che abbiano optato per il regime di cui all'art. 1, comma 1093, L. 296/2006, acquisiti nel corso di periodi d'imposta per i quali è efficace l'opzione, non concorrono alla formazione del reddito di detti periodi d'imposta. Il comma 2 del suddetto articolo 5, prevede però che tali plusvalenze, se riferite a beni strumentali acquisiti in periodi d'imposta precedenti a quello di esercizio dell'opzione, concorrono alla formazione del reddito dell'esercizio. In tal caso, le stesse si determinano come differenza tra il corrispettivo conseguito, al netto degli oneri di diretta imputazione, ed il costo non ammortizzato dell'ultimo esercizio antecedente a quello di esercizio dell'opzione.

Ai sensi **dell'art. 86, comma 4**, del Tuir, le plusvalenze realizzate, determinate a norma del comma 2 dell'art. 86, concorrono a formare il reddito:

- per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate;
- a scelta del contribuente, in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi, ma non oltre il quarto **se i beni sono stati posseduti per un periodo non inferiore a tre anni.**

| RIF. NORMATIVO        | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Art. 86, comma 4 Tuir | <b>Cessione a titolo oneroso di beni strumentali</b>                                                                                                                                                                                                              |
| Art. 86, comma 4 Tuir | <b>Risarcimento</b> , anche in forma assicurativa per la <b>perdita o il danneggiamento di beni strumentali</b>                                                                                                                                                   |
| Art. 86, comma 2 Tuir | <b>Cessione a titolo oneroso di aziende possedute da almeno 3 anni</b>                                                                                                                                                                                            |
| Art. 88 comma 2 Tuir  | <b>Soppravvenienza attive</b> derivanti dal risarcimento, anche in forma assicurativa <b>per la perdita o il danneggiamento di beni strumentali</b> , conseguito per un ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi. |

L'opzione per il differimento della tassazione e per il numero di quote costanti va effettuata nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio in cui le plusvalenze sono state realizzate o le sopravvenienze attive sono state conseguite, compilando il prospetto delle "Plusvalenze e sopravvenienze attive" contenuto nel quadro RS.

Pertanto:

- nel **rigo RG6 colonna 1** va indicato l'intero ammontare delle plusvalenze realizzate e delle sopravvenienze conseguite nell'anno e/o la quota costante delle plusvalenze patrimoniali di cui all'art. 86, comma 4 del Tuir;



- nel **rigo RG6 colonna 2** va riportato oltre all'importo di colonna 1, anche quello relativo alle sopravvenienze attive di cui all'art. 88 comma 2 del Tuir, costituite dalle indennità di cui alla lett. b) comma 1, art. 86 del Tuir conseguite per un ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi.

Nel corrispondente **quadro RS**, in caso di scelta della rateizzazione il contribuente dovrà indicare:

- nel **rigo RS7, colonna 1** (plusvalenza) o **2** (sopravvenienza) l'importo complessivo da rateizzare;
- al **rigo RS8 colonna 1** la quota costante della plusvalenza realizzata; al **rigo RS8 colonna 2** la quota costante della sopravvenienza conseguita.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Alfa snc ha ceduto nel corso dell'anno 2016 un macchinario (acquistato nell'anno 2008) ad un prezzo di 120.000 euro e costo fiscale residuo per 40.000 euro, e decide di rateizzare la plusvalenza in cinque esercizi.

|                                            |             |                                                                                       |                         |                |                  |
|--------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|------------------|
| <b>RG6</b> Plusvalenze patrimoniali        |             | (di cui <sup>1</sup>                                                                  | 16.000 ,00              | ) <sup>2</sup> | 16.000 ,00       |
| <b>Plusvalenze e sopravvenienze attive</b> | <b>RS7</b>  | Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4                 | <sup>1</sup> 80.000 ,00 | e 88, comma 2  | <sup>2</sup> ,00 |
|                                            | <b>RS8</b>  | Quota costante degli importi di rigo RS7                                              | 16.000 ,00              |                | ,00              |
|                                            | <b>RS9</b>  | Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b) del Tuir |                         |                | ,00              |
|                                            | <b>RS10</b> | Quota costante dell'importo di rigo RS9                                               |                         |                | ,00              |

La scelta effettuata nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio in cui le plusvalenze sono state realizzate è vincolante. Per effettuare il computo dei giorni di possesso dei beni (utile ai fini del calcolo del triennio) è necessario verificare la data di consegna del bene all'impresa fino alla data di consegna al nuovo acquirente quale risulta dai documenti di trasporto.

Per i beni immobili si deve far riferimento alla data di stipula dell'atto, mentre per i beni in leasing il computo dei tre anni va fatto considerando anche il periodo in cui il bene era detenuto il leasing.

### Rigo RG7

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| <b>RG7</b> Sopravvenienze attive | ,00 |
|----------------------------------|-----|

Nel **rigo RG7** va indicato l'ammontare delle sopravvenienze attive di cui all'art. 88 del Tuir, ad esclusione di quelle previste nel comma 2 (da indicare nel **rigo RG6, colonna 2**).

In particolare vanno indicati al **rigo RG7**:

- ricavi e proventi conseguiti a fronte di spese, perdite, o oneri dedotti in precedenti esercizi;
- ricavi o altri proventi percepiti per un ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi;
- la sopravvenuta insussistenza di costi, spese, oneri e passività iscritte in bilanci in precedenti esercizi;
- risarcimento danni, anche in forma assicurativa diversi da quelli che costituiscono reddito ai sensi dell'art. 85, comma 1 lett. f) o plusvalenza ai sensi dell'art. 86, comma 1 del Tuir;
- proventi in danaro e in natura **incassati** a titolo di contributo o di liberalità (contributi in c/capitale);
- cessione contratto di leasing (ai sensi dell'art. 88 comma 5 "in caso di cessione del contratto di locazione finanziaria il valore normale del bene costituisce sopravvenienza attiva". Il valore normale da assoggettare a tassazione deve essere assunto al netto dei canoni relativi alla residua durata del contratto e del prezzo stabilito per il riscatto, attualizzati alla data della cessione).





### CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

L'art. 88, comma 3, lett. b) Tuir prevede che i proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo o liberalità, esclusi i contributi in conto esercizio, quelli spettanti in base a contratto (in denaro o in natura) e quelli destinati all'acquisto di beni ammortizzabili (contributi in c/impianti), concorrono a formare il reddito, a scelta del contribuente:

- nell'esercizio in cui sono incassati;
- in quote costanti in tale esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto.

La scelta per il differimento della tassazione e per il numero di quote costanti va effettuata nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio in cui i proventi sono stati incassati, compilando l'apposito prospetto delle "Plusvalenze e sopravvenienze attive" contenuto nel quadro RS.



Nel rigo **RG7** devono essere indicate le quote di competenza del 2016 di sopravvenienze rateizzate relative ad esercizi precedenti.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Beta sas ha incassato nel 2013 a titolo di contributo in c/capitale da un ente pubblico l'importo di 150.000 euro che ha deciso di rateizzare in 5 esercizi; nel 2016 ha incassato un altro contributo un altro contributo di 90.000 euro che ha deciso di rateizzare in 2 esercizi.

**RG7** Sopravvenienze attive 75.000 ,00

Al **rigo RG6** va indicata la quota di competenza del 2016 della sopravvenienza rateizzata in precedenti esercizi (30.000 euro) e la quota costante della sopravvenienza attiva incassata nel 2016 (45.000 euro).

|                                            |             |                                                                                       |     |                            |     |
|--------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------|-----|
| <b>Plusvalenze e sopravvenienze attive</b> | <b>RS7</b>  | Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4 <sup>1</sup>    | ,00 | e 88, comma 2 <sup>2</sup> | ,00 |
|                                            | <b>RS8</b>  | Quota costante degli importi di rigo RS7                                              | ,00 |                            | ,00 |
|                                            | <b>RS9</b>  | Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b) del Tuir |     | 90.000                     | ,00 |
|                                            | <b>RS10</b> | Quota costante dell'importo di rigo RS9                                               |     | 45.000                     | ,00 |

Ai rigo **RS9** va indicato l'importo del contributo in c/capitale incassato nel 2016 (90.000 euro), mentre al rigo **RS10** va indicata la quota costante di cui al rigo **RS9**.

### Rigo RG8

**RG8** Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale ,00

Nel **rigo RG8** va indicato il valore delle rimanenze finali alla data del 31 dicembre 2016 relative a:

## QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

### Componenti positive

- materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (art. 92, comma 1 e 92 bis del Tuir);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 92, comma 6, del Tuir).

### Rigo RG9

**RG9** Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93)

,00

Nel **rigo RG9** va indicato il valore delle rimanenze finali di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 93 del Tuir).



Per tali rimanenze deve essere redatto un prospetto da cui risulti distintamente per ciascuna opera, fornitura o servizio, l'indicazione degli estremi del contratto, le generalità e la residenza del committente, la scadenza prevista, gli elementi tenuti a base per la valutazione e la collocazione di tali elementi nei conti dell'impresa. Tale prospetto deve essere conservato dal contribuente fino al termine entro il quale l'Agenzia delle entrate può esercitare l'attività di accertamento. *Vedi commento rigo RF13.*

### Rigo RG10

|                                          |    |     |    |     |    |     |     |
|------------------------------------------|----|-----|----|-----|----|-----|-----|
| Altri componenti positivi<br><b>RG10</b> | 1  | 2   | 3  | 4   | 5  | 6   |     |
|                                          |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                          | 7  | 8   | 9  | 10  | 11 | 12  |     |
|                                          |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                          | 13 | 14  | 15 | 16  | 17 | 18  |     |
|                                          |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                          | 19 | 20  | 21 | 22  | 23 | 24  |     |
|                                          |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                          | 25 | 26  | 27 | 28  | 29 | 30  |     |
|                                          |    | ,00 |    | ,00 |    | ,00 |     |
|                                          | 31 | 32  |    |     |    |     | 33  |
|                                          |    | ,00 |    |     |    |     | ,00 |

Nel rigo RG10 vanno indicati gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, individuati dai seguenti codici:

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <p>I dividendi (diversi da quelli indicati con il codice 8), e gli interessi attivi (da depositi, c/c aziendali, finanziamenti, dilazioni di pagamento), di cui all'art. 89 del Tuir.</p> <p>Gli utili comunque distribuiti dai soggetti di cui all'art. 73, comma 1, del Tuir, così come la remunerazione percepita relativamente ai contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza con apporto di capitale o misto, rilevano:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• per il 40% del loro ammontare, se formati con utili prodotti dalla società o ente partecipato fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007;</li><li>• per il 49,72%, se formati con utili prodotti dalla società o ente partecipato a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007.</li></ul> <p>La stessa concorrenza limitata si applica alla remunerazione percepita relativamente ai contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza allorché sia previsto un apporto di capitale e misto</p> |
| 2 | <p><b>Vanno indicati i redditi degli immobili relativi all'impresa che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio della stessa</b>, né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa medesima. Detti immobili concorrono a formare il reddito determinato sulla base delle seguenti disposizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• dei redditi fondiari, per gli immobili situati nel territorio dello Stato;</li><li>• ai sensi dell'art. 70, comma 2, del Tuir, per gli immobili situati all'estero.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p>Ad esempio, nel caso in cui l'immobile, <b>appartenente all'impresa venga dato in locazione a terzi</b>, ai sensi dell'art. 90 del Tuir se il canone di locazione ridotto, fino ad un massimo del 15%, delle spese documentate di manutenzione ordinaria, risulta superiore al reddito medio ordinario dell'unità immobiliare, il reddito è determinato in misura pari al canone di locazione al netto di tale riduzione.</p> <p>Pertanto il reddito dell'immobile da indicare al rigo RG10 è pari al maggiore tra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>la rendita catastale rivalutata del 5%;</li> <li>il canone di locazione ridotto delle spese di manutenzione ordinaria (nel limite del 15% del canone stesso).</li> </ul> <p><b>IL CASO PRATICO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Canone locazione annuo: 12.000 euro</li> <li>Rendita catastale rivalutata: 1.500 euro</li> <li>Spese manutenzione ordinaria sostenute: 400 euro</li> </ul> <p>Limite di deducibilità delle spese di manutenzione = <math>15\% \times 12.000 \text{ €} = 1.800 \text{ €}</math></p> <p>Reddito imponibile da indicare nel rigo RG10 codice 2 = 11.600 euro</p> <p>Per gli immobili "patrimonio" riconosciuti di interesse storico o artistico il reddito medio ordinario è ridotto del 50% e non trova applicazione l'art. 41 Tuir, che prevede l'aumento di un terzo del reddito relativo a unità immobiliari tenute a disposizione. Inoltre, il reddito derivante dalla locazione degli immobili "patrimonio" riconosciuti di interesse storico o artistico è determinato in misura pari al maggiore tra il valore del canone risultante dal contratto di locazione, ridotto del 35%, ed il reddito medio ordinario dell'immobile ridotto del 50%</p> |
| 3 | va indicato il 60% del reddito nel caso di locazione di alloggi sociali. L'agevolazione è subordinata all'autorizzazione della Commissione europea                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 4 | i canoni derivanti dalla locazione di immobili strumentali per natura, ovvero gli immobili non suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni (categorie catastali B, C, D, E A10), qualora gli stessi siano stati inclusi tra i beni dell'impresa nel registro dei beni ammortizzabili o nel registro degli acquisti tenuto ai fini dell'Iva, confluiscono nel reddito d'impresa senza alcuna deduzione, mentre i relativi costi sono deducibili                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 6 | <p>i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento di danni consistenti nella perdita dei citati redditi.</p> <p>Non vanno indicati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>indennità relative a redditi prodotti in più anni, per le quali è stata richiesta la tassazione separata;</li> <li>risarcimento dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 7 | l'ammontare rideterminato dell'agevolazione spettante sul relativo bene acquistato ai sensi dell'art. 5, comma 1, D.L. 78/2009, convertito, con modificazioni, dalla legge dalla L. 102/2009 (c.d. Tremonti-ter), qualora la certezza del diritto a percepire i contributi in conto impianti si verifichi in un esercizio successivo a quello in cui è effettuato l'investimento agevolato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 8 | gli utili provenienti da un soggetto estero residente in Stati e territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir, se relativi a redditi non assoggettati a tassazione separata (quadro RM). Si considerano provenienti da società residenti in Stati o territori a regime privilegiato gli utili relativi al possesso di partecipazioni dirette in tali società o di partecipazioni di controllo anche di fatto, diretto o indiretto, in altre società residenti all'estero che conseguono utili dalla partecipazione in società residenti in Stati o territori a regime privilegiato e nei limiti di tali utili                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 9 | i redditi imputati da Trust trasparenti o misti di cui l'impresa risulta beneficiaria                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

**QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA**

Componenti positive

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>10</b> | gli utili che sono stati oggetto di agevolazione per le imprese che hanno sottoscritto o hanno aderito a un contratto di rete, nell'ipotesi in cui, ai sensi dell'articolo 42, comma 2-quater del D.L. 78/ 2010, nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, la riserva appositamente istituita sia stata utilizzata per scopi diversi dalla copertura di perdite ovvero sia venuta meno l'adesione al contratto di rete                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>11</b> | la plusvalenza determinata unitariamente in base al valore normale dei componenti dell'azienda o del complesso aziendale, a seguito del trasferimento all'estero che comporti la perdita della residenza ai fini delle imposte sui redditi, che non siano confluiti in una stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato (art. 166 Tuir). Tale ammontare non deve tener conto della plusvalenza soggetta a tassazione separata                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>12</b> | i redditi imputati per trasparenza dai fondi immobiliari, anche di diritto estero (art. 13 D.Lgs. 44/2014), diversi da quelli di cui al comma 3 dell'art. 32 D.L. 78/2010, come modificato dall'art. 8 D.L. 70/2011, e dalle società di investimento a capitale fisso (SICAF) che investono in beni immobili nelle misure indicate dalle disposizioni civilistiche (art. 9 del d.lgs. 44/2014), qualora il partecipante, diverso dai soggetti indicati nel suddetto comma 3, possieda quote di partecipazione in misura superiore al 5 per cento del patrimonio del fondo o della società                                                                                                                                                                                            |
| <b>13</b> | la quota dei contributi destinati all'acquisto di beni ammortizzabili, nell'ipotesi in cui il costo dei beni sia registrato al lordo dei contributi ricevuti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>14</b> | gli interessi e altri proventi derivanti dal possesso di obbligazioni e titoli similari. Nel caso in cui tali interessi e proventi siano stati assoggettati ad imposta sostitutiva, gli stessi concorrono a formare il reddito d'impresa e l'imposta sostitutiva si intende versata a titolo d'acconto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>15</b> | la quota imponibile degli utili provenienti da partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori inclusi nel decreto o nel provvedimento di cui all'art. 167, comma 4, Tuir, qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lett. c) del comma 1 dell'art. 87 Tuir ma non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dalla lett. b) del comma 5 dell'art. 167 Tuir ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole. Tale quota è pari al 40% dei dividendi formati con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007 ovvero la quota pari al 49,72% dei dividendi formati con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 |
| <b>16</b> | l'ammontare del reddito imponibile delle stabili organizzazioni all'estero, a seguito dell'applicazione della disciplina di cui al comma 7 dell'art. 168-ter Tuir, pari alla somma degli importi indicati nella colonna 10 del rigo RG41 di tutti i moduli compilati                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>99</b> | gli altri componenti positivi non espressamente elencati                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Nella colonna 33 del rigo RG10 va riportato il totale degli importi indicati nelle colonne 2, 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30 e 32.

**Rigo RG11****RG11** Reddito determinato ai sensi dell'art. 32 del TUIR per effetto dell'esercizio dell'opzione di cui al c. 1093 della L. 296/2006

,00

Nel **rigo RG11** va indicato il reddito delle società agricole di cui all'art. 2 D.Lgs. 99/2004, che hanno esercitato l'opzione prevista dall'art. 1, comma 1093, L. 296/2006.

**Rigo RG12****RG12 Totale componenti positivi** (sommare gli importi da rigo RG2 a RG11)

,00

Nel **rigo RG12** va indicato il totale delle componenti positive, risultante dalla somma degli importi indicati nei rigi da RG2 a RG11.

## COMPONENTI NEGATIVE

## Righi RG13-RG14

|                                                                                                                                                    |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RG13</b> Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale | ,00 |
| <b>RG14</b> Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale                                                        | ,00 |

Nei righi RG13 ed RG14 va riportato il valore delle esistenze iniziali al 1° gennaio 2016 rispettivamente di:

- materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti, nonché prodotti in corso di lavorazione e servizi di durata non ultrannuale;
- opere, forniture e servizi di durata ultrannuale.

## Rigo RG15

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RG15</b> Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci | ,00 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|

In tale rigo va indicato il costo d'acquisto di competenza 2016 relativamente a materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

## Rigo RG16

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RG16</b> Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo | ,00 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|

In tale rigo va indicato l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo imputate secondo il criterio di competenza.

Nel vanto indicati, relativamente ai lavoratori dipendenti e assimilati:

- l'ammontare complessivo di quanto corrisposto a titolo di **retribuzione** al lordo dei **contributi assistenziali e previdenziali** (compresi i contributi versati alla gestione separata dell'Inps) a carico del dipendente e del datore di lavoro nonché delle ritenute fiscali;
- le quote di **accantonamento per indennità di quiescenza** e di previdenza maturate nel periodo d'imposta, nonché la parte di indennità per la cessazione del rapporto di lavoro non coperta da precedenti accantonamenti e l'ammontare dei relativi acconti e anticipazioni;
- l'importo deducibile delle quote di accantonamento annuale al Tfr destinate a forme pensionistiche complementari (art. 105, comma 3, Tuir): 4% per le imprese con almeno 50 addetti, 6% per le imprese con meno di 50 addetti;
- le somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente, nella misura percentuale corrispondente al rapporto tra la parte del fondo pensione interno assoggettata a tassazione e la consistenza complessiva del medesimo fondo risultante alla fine dell'esercizio precedente all'erogazione delle prestazioni;
- i **premi pagati alle compagnie di assicurazione** che sostituiscono in tutto o in parte le suddette quote maturate nell'anno;
- le spese di **vitto e alloggio** sostenute per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e assimilati;
- le spese e i canoni di locazione relativi ai fabbricati concessi in uso ai dipendenti che hanno trasferito la loro residenza anagrafica per esigenze di lavoro nel comune in cui prestano l'attività, integralmente

deducibili per il periodo d'imposta in cui si verifica il trasferimento del dipendente e per i due successivi. Per il medesimo periodo di tempo, tali immobili sono considerati strumentali ai fini delle imposte sui redditi (artt. 95, comma 2, e 43, comma 2, Tuir).



### REGIME DELLE SPESE DI TRASFERTA

Le spese di vitto e alloggio sostenute per le **trasferte effettuate fuori dal territorio comunale** dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa sono ammesse in deduzione per un ammontare giornaliero non superiore a:

- 180,76 euro; il predetto;
- 258,23 euro, per le trasferte all'estero.

Il limite di deducibilità si riferisce esclusivamente ai rimborsi a piè di lista e, qualora l'alloggio venga fornito gratuitamente, ai fini del computo del predetto limite, si deve tener conto dei costi specifici sostenuti dal datore di lavoro per i servizi di alloggio.

Se il dipendente o il titolare dei predetti rapporti sia stato autorizzato ad utilizzare un autoveicolo di sua proprietà ovvero noleggiato al fine di essere utilizzato per una specifica trasferta, è consentito portare in deduzione dal reddito d'impresa un importo non superiore al costo di percorrenza o a quello risultante dall'applicazione delle tariffe di noleggio relative ad autoveicoli di potenza non superiore a 17 o 20 cavalli fiscali, se con motore diesel.

Ai fini della quantificazione dei predetti costi di percorrenza si deve fare riferimento alla media dei costi delle suddette autovetture appositamente calcolata dall'Automobile Club d'Italia ovvero, nelle ipotesi di noleggio, alla media delle tariffe di noleggio.

Per le **trasferte effettuate nel territorio comunale** le spese relative alla somministrazione di alimenti e bevande sono deducibili nella misura del 75%.

Le **imprese autorizzate all'autotrasporto merci**, al posto della deduzione, anche analitica, delle spese sostenute in relazione alle trasferte effettuate dai propri dipendenti fuori dal territorio comunale, possono dedurre un importo forfetario giornaliero di 59,65 euro, (95,80 euro per le trasferte all'estero), al netto delle spese di viaggio e trasporto.

Le spese per prestazioni di lavoro dipendente possono essere dedotte anche qualora si sia provveduto globalmente all'annotazione delle stesse nelle scritture contabili previste dall'articolo 18 del D.P.R. 600/1973 entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi sempre che, se erogate, risultino regolarmente annotate nella contabilità prevista dalla legislazione speciale sul lavoro.

### Rigo RG17

**RG17** Utili spettanti agli associati in partecipazione

,00

In tale rigo va indicata la remunerazione dovuta relativamente ai contratti di associazione in partecipazione e a contratti di cui all'art. 2554, co. 1, cod. civ., con apporto esclusivo di opere e servizi.

### Rigo RG18

**RG18** Quote di ammortamento

,00

In tale rigo va riportato l'ammontare deducibile delle quote di ammortamento del costo dei beni materiali ed immateriali, strumentali all'esercizio di impresa, di cui agli articoli 102 e 103 Tuir.



A tal proposito si riportano alcuni casi in cui la deducibilità delle quote di ammortamento è limitata:

- **Autoveicoli**

Le quote di ammortamento relative ai veicoli non strumentali sono deducibili nel limite del 20% (80% per gli agenti di commercio) con un costo fiscalmente riconosciuto del mezzo pari a 18.075,99 euro (25.822,84 euro per gli agenti di commercio).

- **Telefoni**

Le quote di ammortamento relative alla telefonia mobile e fissa sono deducibili nel limite dell'80% del loro ammontare.

- **Fabbricati strumentali**

Il valore ammortizzabile fiscalmente dei fabbricati strumentali è quindi pari al costo del fabbricato al netto di quello del relativo terreno sottostante, in considerazione del principio che i terreni non dovrebbero essere assoggettati ad ammortamento poiché di utilizzo illimitato.

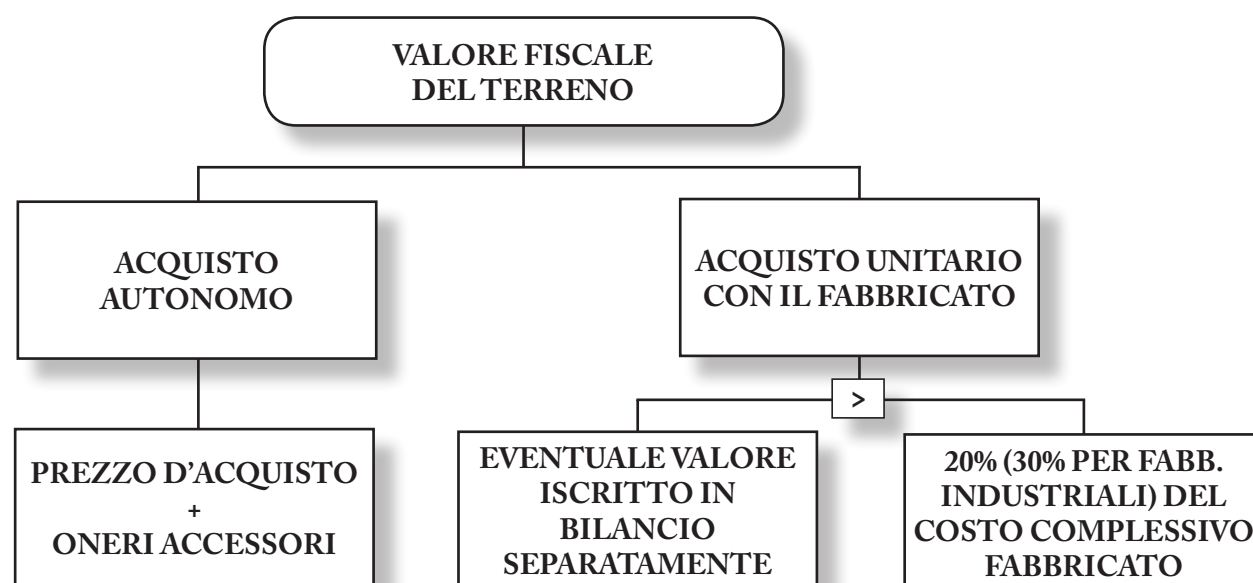
Oggetto della norma sono esclusivamente i fabbricati strumentali, siano essi industriali o non, e non i c.d. immobili impianto, cioè quegli impianti fissati al suolo ma classificabili quali impianti autonomi soggetti a specifica aliquota di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 distinta da quella del fabbricato (ad esempio centrali idroelettriche, impianti di distribuzione dei carburanti, ...).

Come precisato dalla C.M. 1/2007, le disposizioni si applicano anche alle singole unità immobiliari presenti all'interno di un fabbricato ossia anche per gli immobili che non possono essere definiti "cie-lo-terra" (ovvero immobili che occupano tutto lo spazio edificabile con un'unica unità immobiliare, come nel caso di un capannone industriale).

Per determinare il valore fiscale da attribuire al terreno, per rendere ineducibile la relativa quota di ammortamento, è necessario distinguere tra:

- **acquisto autonomo dell'area**, e successiva realizzazione del fabbricato  $\Rightarrow$  il valore dell'area è costituito dal relativo costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione;
- **acquisto dell'area unitamente al fabbricato** (anche se nell'atto di acquisto è stato evidenziato il prezzo attribuibile all'area)  $\Rightarrow$  il valore del terreno è determinato in via forfetaria dal maggior importo tra l'eventuale valore iscritto in bilancio ed il 20% (30% per i fabbricati industriali – cioè quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni) del costo complessivo dell'immobile.

Nella determinazione del valore del fabbricato non rilevano gli eventuali costi incrementativi capitalizzati e le eventuali rivalutazioni effettuate, ma il valore rilevante è costituito dal costo iniziale iscritto nell'anno di acquisto del fabbricato.





Determinato il valore fiscale dell'area, il valore fiscale del solo fabbricato emerge quale differenza tra valore complessivo dell'immobile (comprensivo di costi capitalizzati, rivalutazioni, ...) e valore del terreno.

La quota di ammortamento deducibile dal punto di vista fiscale sarà quella determinata applicando l'aliquota prevista al solo valore fiscale del fabbricato, con la necessità di riprendere a tassazione l'eventuale differenza rispetto l'ammortamento imputato a bilancio.

Si veda il commento al rigo RG22 codice "27" per il super ammortamento.

### Rigo RG19

**RG19** Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46

,00

Sulla base di quanto previsto dall'art. 102, comma 5, Tuir, in tale rigo va riportato il costo dei beni strumentali di valore unitario non superiore a 516,46 euro interamente dedotto nell'esercizio, in alternativa all'applicazione dei coefficienti di ammortamento.

### Rigo RG20

**RG20** Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali

,00

Nel rigo RG20 vanno indicati i canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali.

L'art. 102, comma 7, Tuir che disciplina la deducibilità dei contratti di leasing relativi ai beni mobili strumentali, prevede che:

- per i contratti di leasing stipulati **fino al 28 aprile 2012**, la deducibilità dei canoni è condizionata al rispetto del requisito della durata minima del contratto che non deve essere inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze;
- per i contratti stipulati dal **29 aprile 2012 al 31 dicembre 2013**, invece, la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore ai 2/3 del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito nel predetto decreto ministeriale. Di conseguenza, in caso di contratto di leasing con durata pari o superiore a quella minima fiscale, la deduzione dei canoni seguirà la durata contrattuale (e quindi le imputazioni a conto economico). In caso di leasing con durata inferiore al minimo fiscale, le quote dei canoni eccedenti saranno riprese a tassazione durante la vita contrattuale, per essere poi dedotte in via extracontabile solo al termine del contratto, nei limiti dell'importo massimo deducibile annualmente;
- per i contratti stipulati dal **1 gennaio 2014** il periodo minimo di riferimento per la deduzione dei canoni passa da 2/3 a 1/2 del periodo di ammortamento fiscale, fatto eccezione per le autovetture non strumentali e non assegnate, per le quali la deduzione è ancora in 4 anni.

Per quanto riguarda i contratti di leasing aventi ad oggetto autoveicoli aziendali a deducibili limitata (art. 164, comma 1, lett. b) Tuir), oltre ai limiti di deducibilità di cui sopra, i canoni di locazione sono deducibili con le seguenti limitazioni: 20% (80% per agenti e rappresentanti di commercio) da proporzionarsi entro un tetto di spesa fiscalmente riconosciuto di 18.075,99 euro (25.822,85 euro per agenti e rappresentanti di commercio) per autovetture e autocaravan, 4.131,66 euro per motocicli, 2.065,83 euro per ciclomotori. Si veda il commento al rigo RG22 codice "27" per il super ammortamento.

## Rigo RG22

|                                |    |    |     |    |    |     |    |    |     |    |     |
|--------------------------------|----|----|-----|----|----|-----|----|----|-----|----|-----|
| RG22 Altri componenti negativi | 1  | 2  |     | 3  | 4  |     | 5  | 6  |     |    |     |
|                                | 7  | 8  | ,00 | 9  | 10 | ,00 | 11 | 12 | ,00 |    |     |
|                                | 13 | 14 | ,00 | 15 | 16 | ,00 | 17 | 18 | ,00 |    |     |
|                                | 19 | 20 | ,00 | 21 | 22 | ,00 | 23 | 24 | ,00 |    |     |
|                                | 25 | 26 | ,00 | 27 | 28 | ,00 | 29 | 30 | ,00 |    |     |
|                                | 31 | 32 | ,00 | 33 | 34 | ,00 | 35 | 36 | ,00 |    |     |
|                                |    |    |     |    |    |     |    |    |     |    |     |
|                                |    |    |     |    |    |     |    |    |     | 37 | ,00 |

Nel rigo RG22 vanno indicati gli altri componenti negativi deducibili, individuati dai seguenti codici:

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | l'importo relativo alla deduzione forfetaria per i soggetti che esercitano anche attività di agriturismo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2 | la perdita netta derivante dalla negoziazione di azioni, quote di partecipazione in società ed enti di cui all'art. 73 Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di strumenti finanziari simili alle azioni, di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa. Tale perdita netta, è determinata dalla differenza tra la somma delle esistenze iniziali e del costo di acquisto di detti beni e la somma dei corrispettivi derivanti dalle cessioni degli stessi e delle relative rimanenze finali. Si precisa che nella determinazione della perdita netta va tenuto conto delle disposizioni antielusive, di cui ai commi 3bis e 3ter dell'art. 109 Tuir(c.d. Dividend washing)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 3 | i canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio nonché i canoni di locazione finanziaria diversi da quelli indicati nel rigo RG20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4 | la quota degli interessi passivi deducibile, ai sensi dell'art. 61 Tuir, corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa o che non vi concorrono in quanto esclusi e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 5 | <p>le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite di cui all'art. 101 Tuir (si ricorda che le minusvalenze patrimoniali derivanti dalla destinazione dei beni a finalità estranee all'esercizio dell'impresa sono indeducibili).</p> <p>Ai sensi dell'art. 5, comma 1, DM 213/2007, le minusvalenze di cui all'art. 101, comma 1, del Tuir, relative ai beni strumentali alla produzione del reddito delle società agricole che hanno optato per il regime di cui all'art. 1, comma 1093, Tuir, acquisiti nel corso di periodi d'imposta per i quali è efficace l'opzione, non concorrono alla formazione del reddito di detti periodi d'imposta. Il comma 2 del suddetto articolo 5 prevede però che tali minusvalenze, se riferite a beni strumentali acquisiti in periodi d'imposta precedenti a quello di esercizio dell'opzione, concorrono alla formazione del reddito dell'esercizio.</p> <p>In tal caso, le stesse si determinano come differenza tra il costo non ammortizzato dell'ultimo esercizio antecedente a quello di esercizio dell'opzione ed il corrispettivo conseguito, al netto degli oneri di diretta imputazione</p>                                                                       |
| 6 | le imposte deducibili e i contributi ad associazioni sindacali e di categoria                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 7 | <p>le spese relative a studi e ricerche, pubblicità e propaganda e altre spese relative a più esercizi deducibili ai sensi dell'art. 108 Tuir. Il corrispettivo in denaro o in natura corrisposto nei limiti dell'importo annuo non superiore a 200.000 euro, in favore di società, associazioni sportive dilettantistiche e fondazioni costituite da istituzioni scolastiche, nonché di associazioni sportive scolastiche che svolgono attività nei settori giovanili riconosciuta dalle Federazioni sportive nazionali o da enti di promozione sportiva costituisce spesa di pubblicità ai sensi dell'art. 108, comma 2, Tuir.</p> <p>In tale voce vanno compresi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'intero ammontare o la quota costante delle spese relative a studi e ricerche, pubblicità e propaganda;</li> <li>• la quota imputabile all'esercizio delle altre spese relative a più esercizi.</li> </ul> <p>Le spese di pubblicità sostenute dalle società farmaceutiche attraverso congressi e convegni sono deducibili nella misura del 20%.</p> <p>Con il medesimo codice va altresì indicata la somma delle quote imputabili all'esercizio relative alle predette spese sostenute negli esercizi precedenti</p> |

**QUADRO RG – REDDITO D'IMPRESA IN REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA**

## Componenti negative

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>8</b>  | <p>le spese di rappresentanza, compreso il 75% delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande che si qualificano come spese di rappresentanza, deducibili ai sensi dell'art. 108, comma 2, secondo periodo, del Tuir; tale importo va evidenziato anche in colonna 1. Per approfondimenti sulla disciplina fiscale delle spese di rappresentanza si rimanda al commento del rigo RF23 del capitolo dedicato al quadro RF.</p> <p>Per le imprese di nuova costituzione, le spese di rappresentanza sostenute nei periodi d'imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi, possono essere portate in deduzione dal reddito dello stesso periodo e di quello successivo; in tal caso in questa colonna deve essere anche riportata la quota delle suddette spese, indicate nel quadro RS, rigo RS26, divenute deducibili nel presente periodo d'imposta</p> |
| <b>9</b>  | <p>le spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande non qualificabili quali spese di rappresentanza, diverse da quelle di cui al comma 3 dell'art. 95 del Tuir, per la quota deducibile ai sensi del comma 5 dell'art. 109 del Tuir</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>10</b> | <p>la deduzione forfetaria delle spese non documentate riconosciuta per effetto dell'art. 66, comma 4, Tuir, agli intermediari e rappresentanti di commercio e agli esercenti le attività indicate all'art. 1, comma 1, del D.M. 13 ottobre 1979. Tale deduzione va calcolata applicando all'ammontare dei ricavi le seguenti percentuali:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 3% dei ricavi fino a 6.197,48 euro;</li><li>• 1% dei ricavi oltre 6.197,48 euro e fino a 77.468,53 euro;</li><li>• 0,50% dei ricavi oltre 77.468,53 euro e fino a 92.962,24 euro</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>11</b> | <p>le spese e gli altri componenti negativi, diversi dagli interessi passivi, tranne gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale, se e nella misura in cui si riferiscono ad attività o beni da cui derivano ricavi o altri proventi che concorrono a formare il reddito. Se le spese si riferiscono indistintamente ad attività o beni produttivi di proventi computabili e ad attività o beni produttivi di proventi non computabili, in quanto esenti, nella determinazione del reddito, queste sono deducibili con le modalità previste dai commi 5 e 6 dell'art. 109 Tuir</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>12</b> | <p>le spese e le erogazioni liberali di cui alle lettere e), f), per la quota delle stesse che non danno diritto al credito d'imposta "Art- bonus" ( art. 1, decreto-legge n. 83 del 2014), i), m), m-bis), n), o) e o-ter) del comma 2 dell'art. 100 Tuir, nei limiti ed alle condizioni ivi indicate. La lettera i) prevede che le spese relative all'impiego di lavoratori dipendenti, assunti a tempo indeterminato, utilizzati per prestazioni di servizi erogate in favore di Onlus sono deducibili nel limite del cinque per mille dell'ammontare complessivo delle spese per prestazioni di lavoro dipendente, così come risultano dalla dichiarazione dei redditi</p>                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>13</b> | <p>le spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione – non portate ad incremento del costo dei beni strumentali nel registro dei beni ammortizzabili ai quali si riferiscono – deducibili a norma dell'art. 102, comma 6, Tuir: nel limite del 5% del costo complessivo di tutti i beni materiali ammortizzabili, risultanti all'inizio dell'esercizio dal registro dei beni ammortizzabili (si veda commento rigo RF24</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>14</b> | <p>l'importo pari al 10% dell'Irap, versata nel 2015 sia a titolo di saldo (di periodi d'imposta precedenti) che di acconto, con la precisazione che gli acconti rilevano nei limiti dell'imposta effettivamente dovuta per il medesimo periodo di imposta. Con gli stessi criteri si potrà tener conto anche dell'Irap versata a fronte di versamenti effettuati a seguito di ravvedimento operoso, ovvero di iscrizione a ruolo di imposte dovute per effetto della riliquidazione della dichiarazione o di attività di accertamento (C.M. 16/2009)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>15</b> | <p>l'ammontare dell'Irap versata relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'articolo 11, commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis, 4-bis.1 del D.L. 446/1997. Si precisa che gli acconti rilevano nei limiti dell'imposta effettivamente dovuta per il medesimo periodo di imposta. Con gli stessi criteri si potrà tener conto anche dell'Irap versata a fronte di versamenti effettuati a seguito di ravvedimento operoso, iscrizione a ruolo di imposte dovute per effetto della riliquidazione della dichiarazione e di attività di accertamento, come confermato dalla circolare n. 16 del 14 aprile 2009.</p>                                                                                                                                                                                                                |

### Deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente dalle imposte sui redditi

L'art. 2, co. 1, D.L. 201/2011, convertito con modificazione dalla L. 214/2011, ha previsto la deducibilità, a decorrere dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2012, ai fini delle imposte sui redditi (Irpef, Ires e relative addizionali) dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 co. 1 lett. a), co. 1-bis, co. 4-bis, co. 4-bis-1 e 4-octies, D.Lgs. 446/1997.

Questa deduzione analitica si aggiunge a quella prevista dall'art. 6 D.L. 185/2008 relativa al 10% dell'Irap corrisposta nel periodo di imposta, forfetariamente riferita all'imposta dovuta sulla quota imponibile degli interessi passivi e oneri assimilati (al netto di quelli attivi e proventi assimilati). Le due deduzioni sono quindi fra loro cumulabili nelle ipotesi in cui nel periodo di imposta di riferimento siano stati sostenuti contestualmente sia interessi passivi che spese per il personale dipendente e assimilato.

La deduzione analitica è riconosciuta a condizione che, nei periodi di imposta cui si riferisce il versamento a saldo o acconto, abbiano concorso alla formazione della base imponibile Irap, spese per lavoro dipendente e assimilato (amministratori, collaboratori coordinati e continuativi, ...). Per quanto riguarda gli acconti, essi rilevano nei limiti dell'imposta effettivamente dovuta per il medesimo periodo di imposta.

Per calcolare la deduzione bisogna determinare la parte dell'Irap pagata nell'esercizio riferibile alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, sia con riferimento all'anno relativo al saldo che a quello relativo all'acconto.

*Esempio*

|                         | 2015     | 2016      |
|-------------------------|----------|-----------|
| valore della produzione | 900.000  | 1.400.000 |
| costo lavoro dipendente | 300.000  | 600.000   |
| costo lavoro assimilato | 1 50.000 | 250.000   |
| deduzioni art. 11       | (80.000) | (150.000) |
| quota %                 | 45,12%   | 56,00%    |

Ipotizzando una situazione come sopra, con saldo Irap 2015 versato nel 2016 per 6.000 euro e acconti 2016 per 18.000 euro (con Irap di competenza pari a 48.000 euro), la quota Irap deducibile dalle imposte sui redditi è così determinata:  $6.000 \text{ €} * 45,12\% + 18.000 \text{ €} * 56\% = 12.787 \text{ €}$ .

Nell'ipotesi in cui nel 2016 siano stati sostenuti anche interessi passivi, l'ulteriore deduzione forfetaria del 10% va determinata su 24.000 euro, per un importo complessivamente deducibile dalle imposte sui redditi pari a:  $10\% * 24.000 \text{ €} + 12.787 \text{ €} = 15.187 \text{ €}$ .

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16 | la deduzione forfetaria delle spese non documentate a favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per conto terzi per i trasporti personalmente effettuati dall'imprenditore all'interno del comune in cui ha sede l'impresa                                   |
| 17 | la deduzione forfetaria delle spese non documentate prevista dall'art. 66, comma 5, del Tuir a favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per conto terzi per i trasporti personalmente effettuati dall'imprenditore oltre il comune in cui ha sede l'impresa |



La legge di Stabilità 2016 ha previsto, a decorrere dal 2016, che tali deduzioni spettano:

- In un'unica misura per i trasporti personalmente effettuati dall'imprenditore oltre il territorio del Comune dove a sede l'impresa;
- Nella misura del 35% del predetto importo per i trasporti effettuati all'interno del Comune dove ha sede l'impresa.

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>19</b> | l'ulteriore deduzione dal reddito a favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di merci per conto di terzi prevista in misura forfetaria annua di euro 154,94, per ciascun motoveicolo e autoveicolo utilizzato nell'attività d'impresa, avente massa complessiva a pieno carico non superiore a 3.500 chilogrammi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>20</b> | le erogazioni liberali in denaro effettuate in favore delle popolazioni colpite da eventi di calamità pubblica e da altri eventi straordinari – anche se avvenuti in altri Stati – per il tramite di fondazioni, associazioni, comitati e enti individuati con appositi provvedimenti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>21</b> | <p>la deduzione forfetaria prevista dall'art. 34 L. 183/2011, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso di autotrazione.</p> <p>In base a detta disposizione, il reddito di tali soggetti è ridotto dell'importo derivante dall'applicazione di percentuali stabilite ai ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), del Tuir, in reazione soltanto ai ricavi relativi all'attività di cessione di carburante, con esclusione, quindi, dei ricavi derivanti da altre attività, anche accessorie, esercitate (quali, ad esempio, gestioni di bar, officina e altre prestazioni di servizi):</p> <p>1,1% dei ricavi, fino a 1.032.000 euro<br/>                     0,6% dei ricavi, oltre a 1.032.000 euro e fino a 2.064.000 euro<br/>                     0,4% dei ricavi, fino a 1.032.000 euro</p> <p><b>IL CASO PRATICO</b><br/>                     Ricavi da cessione carburante: 850.000 euro<br/>                     Altri ricavi: 150.000 euro<br/>                     Deduzione forfetaria: 1,1% * 850.000 = 9.350 euro</p> |
| <b>22</b> | le perdite imputate per trasparenza dai fondi immobiliari, anche di diritto estero (art. 13 D.Lgs. 44/2014), diversi da quelli di cui al comma 3 dell'art. 32 D.L. 78/2010, come modificato dall'art. 8 D.L. 70/2011, e dalle società di investimento a capitale fisso (SICAF) che investono in beni immobili nelle misure indicate dalle disposizioni civilistiche (art. 9 del D.Lgs. 44/2014), qualora il partecipante, diverso dai soggetti indicati nel suddetto comma 3, possieda quote di partecipazione in misura superiore al 5% del patrimonio del fondo o della società                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>23</b> | <p>il 20% delle imposte di seguito elencate, relative agli immobili strumentali, versate nel periodo d'imposta 2016:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• imposta municipale propria (IMU);</li> <li>• imposta municipale immobiliare (IMI) della provincia autonoma di Bolzano</li> <li>• imposta immobiliare semplice (IMIS) della provincia autonoma di Trento</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>24</b> | l'importo relativo alla deduzione forfetaria per i soggetti che adottano il regime di cui all'art. 1, comma 1094, L. 296/2006, pari al 75% dei ricavi quali costi forfetariamente riconosciuti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>25</b> | l'importo relativo alla deduzione forfetaria per i soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche oltre i limiti di cui all'art. 22, comma 1-bis, D.L. 66/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 89/2014, che determinano il reddito secondo i criteri previsti dal citato comma 1-bis, pari al 75% dei corrispettivi quali costi forfetariamente riconosciuti;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26 | <p>l'ammontare delle plusvalenze, già indicate nel rigo RG6, derivanti dalla cessione dei beni di cui al comma 39 dell'art. 1 della L. 190/2014, che non concorrono a formare il reddito a condizione che almeno il 90% del corrispettivo derivante dalla cessione dei predetti beni sia reinvestito, prima della chiusura del secondo periodo di imposta successivo a quello nel quale si è verificata la cessione, nella manutenzione o nello sviluppo di altri beni immateriali di cui al citato comma 39.</p> <p>Il regime agevolato <i>Patent box</i> (vedi commento del rigo RG23) si estende anche alle plusvalenze da cessione. È infatti prevista l'esclusione dal reddito di impresa delle plusvalenze derivanti dalla cessione di beni immateriali agevolabili, a condizione che almeno il 90% del corrispettivo derivante dalla cessione sia reinvestito, prima della chiusura del secondo periodo di imposta successivo a quello nel quale si è verificata la cessione, nella manutenzione o nello sviluppo di altri beni immateriali</p> |
| 27 | <p>il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativo agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016, il cui costo di acquisizione è maggiorato del 40% (art. 1, comma 91, della L. 208/2015); si precisa che per le quote di ammortamento e i canoni di locazione finanziaria relativi al costo di acquisizione dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b) del TUIR, per gli investimenti effettuati nel medesimo periodo, i limiti di deducibilità sono maggiorati del 40 per cento (art. 1, comma 92, L. 208/2015).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



## SUPER AMMORTAMENTI PER ACQUISTI DI BENI STRUMENTALI NUOVI

Art. 1, commi da 91 a 94 e 97, L. 208/2015

Art. 1, commi da 8 a 13, L. 223/2016

Ai titolari di reddito di impresa (ma anche i lavoratori autonomi) è riconosciuta una **maggiorazione del 40%** del costo di acquisizione di beni strumentali nuovi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

Non rileva pertanto in sede di cessione del bene, ai fini del calcolo del limite di deducibilità delle spese di manutenzione (5% del valore dei beni materiali ammortizzabili), al fine del test di operatività e dell'applicazione degli studi di settore.

L'agevolazione vale ai soli fini Irpef/Ires e non ai fini Irap.

### Beni agevolabili

L'agevolazione riguarda gli investimenti in **beni strumentali nuovi**, perfezionati a titolo di acquisto in **proprietà** o in **leasing** o **realizzati in economia**, effettuati nel periodo **15.10.2015 – 31.12.2017**.

La Finanziaria 2017 ha infatti prorogato la maggiorazione dello 0,40% del costo di acquisizione per gli investimenti effettuati fino al 31.12.2017, nonché fino al 30.06.2018 a patto che entro il 31.12.2017 il relativo ordine sia accettato dal venditore e siano corrisposti acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

L'agevolazione interessa i beni materiali strumentali nuovi; restano esclusi i beni immateriali, quelli destinati alla vendita e i materiali di consumo.

### Circolare 23/E/2016

*Con riferimento alle spese sostenute per migliorie su beni non di proprietà dell'impresa, quali ad esempio quelli utilizzati in virtù di un contratto di locazione o comodato, si ricorda che, secondo corretti principi contabili, le stesse sono capitalizzabili ed iscrivibili nella voce "Immobilizzazioni materiali" se si estrinsecano in beni che hanno*

*una loro individualità ed autonoma funzionalità che, al termine del periodo di locazione o di comodato, possono essere rimossi dall'utilizzatore (locatario o comodatario) e possono avere una possibilità d'utilizzo a prescindere dal bene a cui accedono. Tali spese possono fruire della maggiorazione del 40 per cento in quanto costituiscono beni materiali e non meri costi, come nel caso, invece, delle spese su beni di terzi che, essendo prive di una loro autonoma funzionalità, sono capitalizzabili nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali".*

Deve inoltre trattarsi di investimenti in beni materiali strumentali "nuovi": l'agevolazione non spetta per gli investimenti in beni a qualunque titolo già utilizzati.

*...si segnala che può essere oggetto dell'agevolazione in esame in capo all'acquirente anche il bene che viene esposto in show room ed utilizzato esclusivamente dal rivenditore al solo scopo dimostrativo, in quanto l'esclusivo utilizzo del bene da parte del rivenditore ai soli fini dimostrativi non fa perdere al bene il requisito della novità (cfr. circolare n. 4/E/2002, circolare n. 44/E/2009 e circolare n. 5/E/2015). Al riguardo si precisa che non potrà fruire della maggiorazione in commento il bene che il cedente abbia in qualche modo utilizzato per scopi diversi dalla semplice esposizione come ad esempio l'autovettura che sia stata immessa su strada dal concessionario anche per motivi dimostrativi. Con riguardo ai beni complessi, alla realizzazione dei quali abbiano concorso anche beni usati, si precisa che il requisito della "novità" sussiste in relazione all'intero bene, purché l'entità del costo relativo ai beni usati non sia prevalente rispetto al costo complessivamente sostenuto.*

*Tale circostanza dovrà sussistere sia nell'ipotesi di bene realizzato in economia che nell'ipotesi di acquisto a titolo derivativo da terzi di bene complesso che incorpora anche un bene usato. In tale ultimo caso, il cedente dovrà attestare che il costo del bene usato non è di ammontare prevalente rispetto al costo complessivo.*

Sono esclusi dall'agevolazione:

- i beni materiali strumentali per i quali il D.M. 31.12.1988 prevede un coefficiente di ammortamento inferiore allo 6,5%;
- i fabbricati e le costruzioni;
- i beni ricompresi nei seguenti gruppi:

|                                                                      |                                                         |                                       |      |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|------|
| Gruppo V - Industrie manifatturiere alimentari                       | Specie 19 - Imbottigliamento di acque minerali naturali | Condutture                            | 8,0% |
| Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua | Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale | Condotte per usi civili (reti urbane) | 8,0% |
| Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua | Specie 4/b - Stabilimenti termali, idrotermali          | Condutture                            | 8,0% |



|                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                               |      |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua | Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale                                                                                                                                                                                              | Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai centri di produzione                                                     | 10%  |
| Gruppo XVII - Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua | Specie 2/b - Produzione e distribuzione di gas naturale                                                                                                                                                                                              | Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai giacimenti gassosi acquiferi; condotte di derivazione e di allacciamento | 12%  |
| Gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle telecomunicazioni     | Specie 4 e 5 - Ferrovie, compreso l'esercizio di binari di raccordo per conto terzi, l'esercizio di vagoni letto e ristorante. Tramvie interurbane, urbane e suburbane, ferrovie metropolitane, filovie, funicolari, funivie, slittovie ed ascensori | Materiale rotabile, ferroviario e tramviario (motrici escluse)                                                                | 7,5% |
| Gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle telecomunicazioni     | Specie 1, 2 e 3 - Trasporti aerei, marittimi, lacuali, fluviali e lagunari                                                                                                                                                                           | Aereo completo di equipaggiamento (compreso motore a terra e salvo norme a parte in relazione ad esigenze di sicurezza)       | 12%  |

Inoltre la Finanziaria 2017 ha escluso dall'agevolazione (a decorrere dall'1.1.2017) i veicoli a deducibilità limitata di cui all'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir e quelli concessi in uso promiscuo ai dipendenti di cui alla lett. b-bis).

### **Momento di effettuazione dell'investimento**

Per quanto riguarda il momento di effettuazione dell'investimento è necessario far riferimento al principio di competenza di cui all'art. 109 Tuir: *“le spese di acquisizione dei beni si considerano sostenute, alla data della consegna o spedizione per i beni mobili e della stipulazione dell'atto per gli immobili e per le aziende, ovvero, se diversa e successiva, alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale”*. Nel caso di **leasing** rileva la data di consegna del bene o la data della dichiarazione di esito positivo del collaudo, se il contratto prevede una clausola di prova a favore del locatario; non rileva la data dell'eventuale riscatto.

Per i **beni realizzati in economia**, ai fini della determinazione del costo di acquisizione, rilevano i costi imputabili all'investimento sostenuti dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2017, avuto riguardo ai criteri di competenza in precedenza indicati. Si tratta, ad esempio, dei costi concernenti:

- la progettazione dell'investimento;
- i materiali acquistati ovvero quelli prelevati dal magazzino, quando l'acquisto di tali materiali non sia stato effettuato in modo specifico per la realizzazione del bene;
- la mano d'opera diretta;
- gli ammortamenti dei beni strumentali impiegati nella realizzazione del bene;

- i costi industriali imputabili all'opera (stipendi dei tecnici, spese di mano d'opera, energia elettrica degli impianti, materiale e spese di manutenzione, forza motrice, lavorazioni esterne, eccetera).

La maggiorazione spetta anche per i beni realizzati in economia, i cui lavori sono iniziati nel corso del periodo 15 ottobre 2015 – 31 dicembre 2017 ovvero iniziati/sospesi in esercizi precedenti al periodo agevolato, ma limitatamente ai costi sostenuti in tale periodo, avuto riguardo ai criteri di competenza di cui al citato articolo 109 Tuir, anche se i lavori risultano ultimati in data successiva al 31 dicembre 2017.

Nell'ipotesi in cui l'investimento nei beni in questione sia realizzato mediante un **contratto di appalto** a terzi, in base ai predetti criteri di competenza di cui all'articolo 109 Tuir, i relativi costi si considerano sostenuti dal committente alla data di ultimazione della prestazione ovvero, in caso di stati di avanzamento lavori, alla data in cui l'opera o porzione di essa, risulta verificata ed accettata dal committente: in quest'ultima ipotesi, sono agevolabili i corrispettivi liquidati nel periodo 15 ottobre 2015 – 31 dicembre 2017 in base allo stato di avanzamento lavori (SAL), indipendentemente dalla durata infrannuale o ultrannuale del contratto.

La maggiorazione è riconosciuta nella misura in cui il SAL è liquidato in via definitiva, vale a dire quando il SAL è accettato dal committente, in conformità a quanto stabilito dall'articolo 1666 del Codice Civile, entro il periodo di vigenza dell'agevolazione.

### **Entrata in funzione del bene**

Dal momento di effettuazione degli investimenti - rilevante ai fini della spettanza della maggiorazione - deve distinguersi il momento dal quale è possibile fruire del beneficio.

Al fine di fruire dell'agevolazione è infatti necessaria **l'entrata in funzione del bene**, come richiesto ai fini della deducibilità delle quote di ammortamento dall'art. 102 Tuir.

#### ***Circolare 23/E/2016***

*Una impresa acquista un macchinario che viene consegnato il 30 dicembre 2016 ed entra in funzione il 2 gennaio 2017.*

*Pertanto:*

- *il diritto al beneficio matura, in quanto l'investimento nel bene materiale strumentale nuovo viene "effettuato" all'interno del periodo previsto dalla norma (15 ottobre 2015 – 31 dicembre 2016);*
- *la maggiorazione può essere fruita solo dal periodo d'imposta 2017, in quanto, ai sensi dell'articolo 102, comma 1, del Tuir, è in tale anno che il bene "entra in funzione".*

### **Modalità di fruizione del beneficio**

Il beneficio si traduce in un incremento del costo di acquisizione del bene del 40% che determina un aumento della quota annua di ammortamento (o del canone annuo di *leasing*) fiscalmente deducibile.

La maggiorazione si concretizza in una **deduzione che opera in via extracontabile** e che va fruita:

- per quanto riguarda l'ammortamento dei beni di cui agli articoli 102 e 54 Tuir,

in base ai coefficienti stabiliti dal decreto ministeriale 31 dicembre 1988, ridotti alla metà per il primo esercizio per i soggetti titolari di reddito d'impresa ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir;

- per quanto riguarda il *leasing*, in un periodo “non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito” dal già menzionato decreto ministeriale 31 dicembre 1988.

Qualora in un periodo d'imposta si fruisca dell'agevolazione in misura inferiore al limite massimo consentito, il differenziale non dedotto non potrà essere recuperato in alcun modo nei periodi d'imposta successivi.

Il costo rilevante ai fini del calcolo dell'agevolazione è quello determinato ai sensi dell'art. 110 Tuir ed è assunto al netto di eventuali contributi in conto impianti, indipendentemente dalle modalità di contabilizzazione, con l'eccezione di quelli non rilevanti ai fini delle imposte sui redditi.

Per i beni adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa, dell'arte o professione e all'uso personale del contribuente, la maggiorazione del 40% rileverà non in misura piena, ma nella misura del 50%.

Nell'ipotesi in cui il bene venga ceduto prima della completa fruizione dell'agevolazione:

- nell'esercizio di cessione, la maggiorazione sarà determinata secondo il criterio *pro rata temporis*;
- le quote di maggiorazione non dedotte non potranno più essere utilizzate, né dal soggetto cedente, né dal soggetto cessionario (che acquista un bene “non nuovo”);
- le quote di maggiorazione dedotte non saranno oggetto di “restituzione” da parte del soggetto cedente poiché la normativa in esame non prevede alcun meccanismo di *recapture*.

#### Esempio: coefficiente amm.to civilistico = coefficiente amm.to fiscale

Il 1° gennaio 2016 viene consegnato ad una impresa un bene acquistato in proprietà per un costo pari ad euro 10.000.

Per il bene è previsto un coefficiente di ammortamento civilistico e fiscale del 20%.

Il bene, che entra immediatamente in funzione, può usufruire della maggiorazione del 40% del costo di acquisizione che, quindi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento, sarà pari ad euro 4.000 (40% di 10.000), corrispondente ad una quota di ammortamento “aggiuntiva” annua pari ad euro 800 (20% di 4.000).

Si avrà la seguente situazione:

| Anno          | Amm.to imputato al conto economico | Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 Tuir | Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione |
|---------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2016          | 2.000                              | *2.000                                                                         | *800                                                  |
| 2017          | 2.000                              | 2.000                                                                          | 800                                                   |
| 2018          | 2.000                              | 2.000                                                                          | 800                                                   |
| 2019          | 2.000                              | 2.000                                                                          | 800                                                   |
| 2020          | 2.000                              | 2.000                                                                          | 800                                                   |
| <b>Totale</b> | <b>10.000</b>                      | <b>10.000</b>                                                                  | <b>4.000</b>                                          |

\* Si prescinde, per semplicità espositiva, dalla riduzione alla metà dei coefficienti di ammortamento relativa al primo esercizio ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir.

L'ammontare complessivo dedotto civilisticamente sarà pari ad euro 10.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente sarà pari ad euro 14.000, di cui:

- euro 10.000 dedotti per derivazione attraverso l'imputazione al conto economico;
- euro 4.000 dedotti extracontabilmente attraverso variazioni in diminuzione in dichiarazione.

Nell'ipotesi in cui, invece, nel 2018 l'impresa decida di dedurre un "surplus" di euro 600 (anziché 800), l'ammontare complessivamente dedotto in via extracontabile sarà pari ad euro 3.800 (anziché 4.000) in quanto il differenziale tra l'importo massimo deducibile (800) e l'importo dedotto (600), pari a 200, non potrà essere recuperato in alcun modo nei periodi d'imposta successivi.

#### **Esempio: coefficiente amm.to civilistico < coefficiente amm.to fiscale**

Il 1° gennaio 2016 viene consegnato ad una impresa un bene acquistato in proprietà per un costo pari ad euro 10.000.

Per il bene è previsto un coefficiente di ammortamento civilistico del 16% e un coefficiente fiscale del 20%.

Il bene, che entra immediatamente in funzione, può usufruire della maggiorazione del 40% del costo di acquisizione che, quindi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento, sarà pari ad euro 4.000 (40% di 10.000), corrispondente ad una quota di ammortamento "aggiuntiva" annua pari ad euro 800 (20% di 4.000).

Si avrà la seguente situazione:

| <i>Anno</i>   | <i>Amm.to imputato al conto economico</i> | <i>Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 Tuir</i> | <i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i> |
|---------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2016          | 1.600                                     | *1.600                                                                                | *800                                                         |
| 2017          | 1.600                                     | 1.600                                                                                 | 800                                                          |
| 2018          | 1.600                                     | 1.600                                                                                 | 800                                                          |
| 2019          | 1.600                                     | 1.600                                                                                 | 800                                                          |
| 2020          | 1.600                                     | 1.600                                                                                 | 800                                                          |
| 2021          | 1.600                                     | 1.600                                                                                 | 0                                                            |
| 2022          | 400                                       | 400                                                                                   | 0                                                            |
| <b>Totale</b> | <b>10.000</b>                             | <b>10.000</b>                                                                         | <b>4.000</b>                                                 |

*\*Si prescinde, per semplicità espositiva, dalla riduzione alla metà dei coefficienti di ammortamento relativa al primo esercizio ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir.*

Pertanto, l'ammontare complessivo dedotto civilisticamente è pari ad euro 10.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente è pari ad euro 14.000.

#### **Esempio: coefficiente amm.to civilistico > coefficiente amm.to fiscale**

Il 1° gennaio 2016 viene consegnato ad una impresa un bene acquistato in proprietà per un costo pari ad euro 10.000.

Per il bene è previsto un coefficiente di ammortamento civilistico del 25% e un coefficiente fiscale del 20%.

Il bene, che entra immediatamente in funzione, può usufruire della maggiorazione del

40 per cento del costo di acquisizione che, quindi, ai soli fini della determinazione delle quote di ammortamento, sarà pari ad euro 4.000 (40% di 10.000), corrispondente ad una quota di ammortamento “aggiuntiva” annua pari ad euro 800 (20% di 4.000). Si avrà la seguente situazione:

| <i>Anno</i>   | <i>Amm.to imputato al conto economico</i> | <i>Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 Tuir</i> | <i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i> |
|---------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2016          | 2.500                                     | *2.000                                                                                | *800                                                         |
| 2017          | 2.500                                     | 2.000                                                                                 | 800                                                          |
| 2018          | 2.500                                     | 2.000                                                                                 | 800                                                          |
| 2019          | 2.500                                     | 2.000                                                                                 | 800                                                          |
| 2020          | 0                                         | 2.000                                                                                 | 800                                                          |
| <b>Totale</b> | <b>10.000</b>                             | <b>10.000</b>                                                                         | <b>4.000</b>                                                 |

*\* Si prescinde, per semplicità espositiva, dalla riduzione alla metà dei coefficienti di ammortamento relativa al primo esercizio ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Tuir.*

Pertanto, l'ammontare complessivo dedotto civilisticamente è pari ad euro 10.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente è pari ad euro 14.000.

### **Beni acquisiti tramite leasing**

Anche nel caso di un bene acquisito attraverso un contratto di *leasing*, la deduzione della maggiorazione deve avvenire in base alle regole fiscali stabilite dall'articolo 102, comma 7, Tuir, che prevede la deduzione dei canoni di locazione finanziaria “per un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito” dal D.M. 31 dicembre 1988.

La durata del contratto di locazione finanziaria - e, quindi, il periodo di deduzione civilistica dei canoni di *leasing* - può pertanto essere uguale, superiore o inferiore alla durata minima fiscale calcolata in base al predetto comma 7 dell'articolo 102.

A tal proposito la circolare n. 17/E/2013 ha fornito istruzioni sul comportamento da adottare nei vari casi:

- la durata contrattuale coincide con quella minima individuata dall'articolo 102, comma 7, Tuir: in questo caso, i canoni sono deducibili con lo stesso ritmo con cui sono imputati a conto economico;
- la durata contrattuale è superiore a quella minima individuata dall'articolo 102, comma 7, Tuir: in tale ipotesi, i canoni sono deducibili sulla base dell'imputazione a conto economico, secondo il principio della previa imputazione al conto economico recato dall'articolo 109, comma 4, del Tuir;
- la durata contrattuale è inferiore a quella minima individuata dall'articolo 102, comma 7, Tuir: in questo caso, i canoni sono deducibili in un arco temporale maggiore rispetto a quello di imputazione a conto economico. Si verifica, dunque, un disallineamento tra i valori civili e fiscali delle quote di competenza di ciascun esercizio, con la necessità di effettuare le corrispondenti variazioni in aumento del reddito in sede di dichiarazione dei redditi.

Nel caso di bene acquisito in locazione finanziaria, la maggiorazione del 40% spetta non per l'intero canone di *leasing*, ma solo per la quota capitale (che complessivamente

te, insieme al prezzo di riscatto, costituisce il “costo di acquisizione” del bene), con esclusione, quindi, della quota interessi, da determinarsi sulla base del criterio forfetario di cui al D.M. 24.04.1998.

**Esempio: durata contrattuale = durata minima fiscale**

Una impresa stipula un contratto di *leasing* avente le seguenti caratteristiche:

- decorrenza: 1° gennaio 2016;
- durata: 2 anni, pari alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 (25%, pari a 4 anni);
- canone di *leasing* complessivo: euro 11.000, di cui quota capitale euro 9.000 e quota interessi euro 2.000;
- prezzo di riscatto (1° gennaio 2018): euro 1.000,23

Il bene può usufruire della maggiorazione del 40 per cento della quota capitale del canone complessivo che, quindi, sarà pari ad euro 3.600 (40% di 9.000), corrispondente ad un canone “aggiuntivo” annuo pari ad euro 1.800 (3.600 / 2).

Si avrà la seguente situazione:

| Anno          | Canone di leasing imputato al conto economico (quota capitale) | Canone di leasing dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 7 e 109 c. 4 Tuir (quota capitale) | Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione |
|---------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2016          | 4.500                                                          | 4.500                                                                                                      | 1.800                                                 |
| 2017          | 4.500                                                          | 4.500                                                                                                      | 1.800                                                 |
| <b>Totale</b> | <b>9.000</b>                                                   | <b>9.000</b>                                                                                               | <b>3.600</b>                                          |

Pertanto, l'ammontare complessivo della quota capitale dedotto civilisticamente (in 2 esercizi) sarà pari ad euro 9.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente sarà pari ad euro 12.600, di cui:

- euro 9.000 dedotti per derivazione (in 2 esercizi) attraverso l'imputazione al conto economico;
- euro 3.600 dedotti extracontabilmente (in 2 esercizi) attraverso variazioni in diminuzione in dichiarazione.

Al momento del riscatto, il contribuente potrà iniziare a dedurre le quote di ammortamento del bene (su un importo di euro 1.000) e le quote della relativa maggiorazione (pari ad euro 400, ossia il 40% di 1.000).

**Esempio: durata contrattuale > durata minima fiscale**

Una impresa stipula un contratto di *leasing* avente le seguenti caratteristiche:

- decorrenza: 1° gennaio 2016;
- durata: 3 anni, superiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 (25%, pari a 4 anni);
- canone di leasing complessivo: euro 11.000, di cui quota capitale euro 9.000 e quota interessi euro 2.000;
- prezzo di riscatto (1° gennaio 2019): euro 1.000.

Il bene può usufruire della maggiorazione del 40 per cento della quota capitale del ca-



none complessivo che, quindi, sarà pari ad euro 3.600 (40% di 9.000), corrispondente ad un canone “aggiuntivo” annuo pari ad euro 1.800 (3.600 / 2).

| <i>Anno</i>   | <i>Canone di leasing imputato al conto economico (quota capitale)</i> | <i>Canone di leasing dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 7 e 109 c. 4 Tuir (quota capitale)</i> | <i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i> |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2016          | 3.000                                                                 | 3.000                                                                                                             | 1.800                                                        |
| 2017          | 3.000                                                                 | 3.000                                                                                                             | 1.800                                                        |
| 2018          | 3.000                                                                 | 3.000                                                                                                             | 0                                                            |
| <b>Totale</b> | <b>9.000</b>                                                          | <b>9.000</b>                                                                                                      | <b>3.600</b>                                                 |

Pertanto, l'ammontare complessivo della quota capitale dedotto civilisticamente (in 3 esercizi) sarà pari ad euro 9.000, mentre l'ammontare complessivo dedotto fiscalmente sarà pari ad euro 12.600, di cui:

- euro 9.000 dedotti per derivazione (in 3 esercizi) attraverso l'imputazione al conto economico;
- euro 3.600 dedotti extracontabilmente (in 2 esercizi) attraverso variazioni in diminuzione in dichiarazione.

Al momento del riscatto, il contribuente potrà iniziare a dedurre le quote di ammortamento del bene (su un importo di euro 1.000) e le quote della relativa maggiorazione (pari ad euro 400, ossia il 40% di 1.000).

#### **Esempio: durata contrattuale < durata minima fiscale**

Una impresa stipula un contratto di *leasing* avente le seguenti caratteristiche:

- decorrenza: 1° gennaio 2016;
- durata: 1 anno, inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 (25%, pari a 4 anni);
- canone di leasing complessivo: euro 11.000, di cui quota capitale euro 9.000 e quota interessi euro 2.000;
- prezzo di riscatto (1° gennaio 2017): euro 1.000.

Il bene può usufruire della maggiorazione del 40 per cento della quota capitale del canone complessivo che, quindi, sarà pari ad euro 3.600 (40% di 9.000).

| <i>Anno</i>   | <i>Canone di leasing imputato al conto economico (quota capitale)</i> | <i>Canone di leasing dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 7 e 109 c. 4 Tuir (quota capitale)</i> | <i>Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione</i> |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2016          | 9.000                                                                 | 4.500                                                                                                             | 1.800                                                        |
| 2017          | 0                                                                     | 4.500                                                                                                             | 1.800                                                        |
| <b>Totale</b> | <b>9.000</b>                                                          | <b>9.000</b>                                                                                                      | <b>3.600</b>                                                 |

#### **Autoveicoli a deducibilità limitata**

Solo per i veicoli di cui all'art. 164, co. 1, lett. b) Tuir sono altresì maggiorati del 40 per cento i limiti rilevanti per la deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b), del Tuir. Pertanto,



per i veicoli acquisiti dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016, i limiti massimi di rilevanza del costo di acquisizione sono incrementati fino a:

- euro 25.306,39 per le autovetture e gli autocaravan (il limite per le autovetture è elevato ad euro 36.151,98 per gli autoveicoli utilizzati da agenti o rappresentanti di commercio);
- euro 5.784,32 per i motocicli;
- euro 2.892,16 per i ciclomotori.

Le percentuali di deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi dei veicoli in questione (20 e 80%) previste dall'articolo 164, comma 1, lettera b), del Tuir, rimangono invariate.



### **IPERAMMORTAMENTO E SUPER AMMORTAMENTI PER I BENI IMMATERIALI**

La Finanziaria 2017 ha introdotto il c.d. iper-ammortamento a favore dei titolari di reddito di impresa (contabilità ordinaria e semplificata) che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi ad alto contenuto tecnologico, finalizzati a favorire i processi di trasformazione tecnologica e digitale, dal 1.1.2017 al 31.12.2017 (ovvero 30.06.2018).

È previsto un incremento del costo di acquisizione del 150%.

Per i soggetti che beneficiano dell'iper ammortamento è inoltre riconosciuta una maggiorazione del 40% del costo di acquisizione relativo ad investimenti in beni immateriali strumentali specificamente individuati.

**99** | gli altri componenti negativi non espressamente indicati

Nella colonna 37 del rigo RG22 va riportato il totale degli importi indicati nelle colonne 2, 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36.

### **Rigo RG23**

**RG23** Reddito detassato (di cui <sup>1</sup> ,00 <sup>2</sup> ,00) <sup>3</sup> ,00

Nel rigo RG23, **colonna 1**, va indicata la quota dei redditi derivanti dall'utilizzo di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi d'impresa, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, che non concorre a formare il reddito, pari al:

- 40%, per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015;
- 50%, per i periodi d'imposta successivi (art. 1, commi da 37 a 45, della L. 190/2014).



# **PATENT BOX – L. 190/2014 (art. 1, commi da 37 a 45)**

L'art. 1, co. 37-45, L. 190/2014 (legge Stabilità 2015) e il DM 30.7.2015 disciplinano un regime opzionale di tassazione agevolata (Patent box), fruibile da tutti i soggetti titolari di reddito di impresa, per i redditi derivanti dall'**utilizzo o dalla concessione in uso di alcune tipologie di beni immateriali**, quali:

- opere dell'ingegno (dal 1.1.2016: software protetto da copyright),
- brevetti industriali,
- marchi,
- disegni e modelli,
- processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili.

Condizione necessaria per poter beneficiare del regime è lo **svolgimento di un'attività di ricerca e sviluppo** finalizzata alla produzione di beni agevolabili.

Il beneficio fiscale è fruibile mediante una **variazione in diminuzione dal reddito d'impresa** imponibile ai fini delle imposte dirette e Irap pari al **30%** - nel 2015 (40% nel 2016 e 50% dal 2017) - di una quota parte del reddito derivante dallo sfruttamento diretto o dalla concessione in uso del bene immateriale.

La relazione illustrativa al DM 30.7.2015 ha specificato che può beneficiare del regime agevolato di tassazione solo la quota parte del reddito determinata, mediante un procedimento indiretto, sulla base di un rapporto tra i costi di R&S sostenuti per la ricerca, il mantenimento, lo sviluppo del bene immateriale (c.d. costi qualificati), ed i costi complessivi sostenuti in R&S, mantenimento e sviluppo da parte dell'azienda.

$$\text{REDDITO AGEVOLABILE} = \frac{\text{COSTI QUALIFICATI}}{\text{COSTI COMPLESSIVI}} \times \text{X REDDITI DA BENE IMMATERIALE}$$

L'Agenzia delle Entrate:

- con il **Provvedimento n.154278 del 1.12.2015**, ha indicato le modalità di accesso, i termini e lo svolgimento della procedura di ruling;
- con la **Circolare n. 36/E/2015**, ha fornito i primi chiarimenti sulle modalità e sugli effetti derivanti dall'esercizio dell'opzione, sulle perdite prodotte e sulla disciplina delle operazioni straordinarie nell'ambito dell'agevolazione nonché sulle modalità di accesso alla **procedura di ruling**.

L'articolo 1, commi 39 e 40, della L. 190/2014, nonché le relative disposizioni attuative del D.M. 30 luglio 2015, stabiliscono infatti che, in caso di utilizzo diretto del bene immateriale, il conseguente contributo economico al reddito complessivo dell'impresa deve essere determinato sulla base di un apposito accordo di ruling.

Diversamente, la procedura di ruling è opzionale in caso di utilizzo indiretto nonché di determinazione delle plusvalenze derivanti dalla cessione del bene immateriale agevolabile.

In particolare, mediante l'accordo di ruling possono essere determinati sia il reddito agevolabile derivante dall'uso indiretto del bene immateriale che la plusvalenza da escludere dal reddito di impresa, realizzati nell'ambito di operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la determinazione del reddito, bisogna distinguere tra:

- **Concessione in uso a terzi del bene immateriale**

In tal caso il reddito agevolabile è costituito dai canoni derivanti dalla concessione in uso dei beni immateriali al netto dei costi fiscalmente rilevanti, diretti ed indiretti, ad essi connessi.

- **Uso diretto del bene immateriale**

In tal caso è necessario individuare per ciascun bene immateriale oggetto dell'opzione il contributo economico da esso derivante che ha concorso algebricamente a formare il reddito di impresa.

La relazione illustrativa al D.M. 30 luglio 2015 ha chiarito che *“il contributo economico consiste in un reddito figurativo ascrivibile ai beni immateriali incorporato nel reddito rinveniente dall'attività svolta dal contribuente. Tale approccio, di fatto, assume l'esistenza di un ramo d'azienda autonomo deputato alla concessione in uso dei beni immateriali allo stesso contribuente. Pertanto, ai fini della normativa in esame, è necessario isolare le componenti positive e negative di reddito ascrivibili allo sfruttamento del bene intangibile al fine di identificare la quota di reddito agevolabile”*.

Come sopra indicato, la determinazione di tale importo richiede obbligatoriamente la preventiva attivazione della procedura di ruling.

Quanto ai metodi applicabili per la determinazione del reddito del bene immateriale utilizzato direttamente, è necessario fare riferimento agli standard internazionali rilevanti elaborati dall'OCSE (linee guida dell'OCSE in materia di prezzi di trasferimento) (Provvedimento 145278/E/2015; risposte Telefisco 2016).

Il Patent box è un regime opzionale irrevocabile che **dura 5 anni**.

Per i primi due periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2014, quindi, per le imprese con esercizio coincidente con l'anno solare, per gli anni 2015 e 2016, l'opzione va comunicata all'Agenzia delle Entrate sulla base dello specifico modello approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 144042 del 10.11.2015. A partire dal terzo periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 (quindi dal 2017), l'opzione dovrà essere invece comunicata nella dichiarazione dei redditi e decorrerà dal periodo d'imposta al quale la stessa dichiarazione si riferisce.

**Nel rigo RG 23 colonna 2**, al fine di consentire l'accesso al beneficio “Patent box” fin dal periodo d'imposta in cui è presentata l'istanza di ruling, va indicata la quota di reddito agevolabile relativa ai periodi di imposta compresi tra la data di presentazione della medesima istanza e la data di sottoscrizione dell'accordo (art. 4, comma 4, del DM 30.7.2015).

**Nel rigo RG23 colonna 3**, oltre all'importo di colonna 1:

- l'80% del reddito derivante dall'utilizzazione di navi iscritte nel registro internazionale ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D.L. 457/1997, convertito dalla L. 30/1998 e ai sensi dell'art. 6-bis della L. 30/1998 del reddito prodotto dalle imprese armatoriali che esercitano la pesca oltre gli stretti e il 56%, pari al 70% dell'80%, del reddito prodotto dalle imprese che esercitano la pesca mediterranea; ai sensi dell'art.13, comma 3, della L. 488/1999, l'80% del reddito derivante dall'esercizio, a bordo di navi da crociera, le attività commerciali complementari, accessorie o comunque relative alla prestazione principale, anche se esercitate da terzi in base a rapporti contrattuali con l'armatore. Per i redditi derivanti dall'attività di escursione comunque realizzata, l'agevolazione si applica solo nei confronti dell'armatore;

- il 64% per cento, pari al 80% dell'80%, del reddito delle imprese che esercitano la pesca costiera o la pesca nelle acque interne e lagunari ai sensi dell'art. 2, comma 2, della L. 203/2008

### Rigo RG24

|                                                                                  |  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|--|-----|
| <b>RG24 Totale componenti negativi</b> (sommare gli importi da rigo RG13 a RG23) |  | ,00 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--|-----|

Nel rigo RG24 va riportata la somma dei rigi da RG13 a RG23.

### Rigo RG25

|                                      |  |     |
|--------------------------------------|--|-----|
| <b>RG25 Differenza</b> (RG12 - RG24) |  | ,00 |
|--------------------------------------|--|-----|

Nel rigo RG25 va indicata la differenza tra il totale dei componenti positivi (RG12) e il totale di quelli negativi (RG24): in caso di importo negativo va riportato con il segno "meno".

### Righi RG26-RG27

|                                                                    |                |              |     |              |     |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|-----|--------------|-----|
| <b>RG26</b> Redditi da partecipazione in società di cui all'art. 5 | Reddito minimo | <sup>1</sup> | ,00 | <sup>2</sup> | ,00 |
| <b>RG27</b> Perdite da partecipazione in società di cui all'art. 5 |                |              |     |              | ,00 |

Nei righi **RG26 e RG27** vanno indicati rispettivamente i redditi e le perdite derivanti da partecipazioni in società ed imputate alla società dichiarante secondo i criteri di cui:

- all'art. 5 Tuir ⇨ se il partecipato è una società di persone o soggetti assimilato
- art. 11 D.Lgs. 240/1991 ⇨ se il partecipato è un GEIE

In colonna 1 del rigo RG26 va indicata la quota di reddito minimo ex art. 30 L. 724/1994.

### Rigo RG28

|                                                 |                        |              |     |              |     |
|-------------------------------------------------|------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| <b>RG28</b> Reddito d'impresa lordo (o perdita) | Perdite non compensate | <sup>1</sup> | ,00 | <sup>2</sup> | ,00 |
|-------------------------------------------------|------------------------|--------------|-----|--------------|-----|

Nel **rigo RG28** deve essere indicato il reddito d'impresa lordo (o l'eventuale perdita). In particolare **alla colonna 2** va indicato l'importo derivante dalla seguente somma algebrica :

$$\text{RG28 col. 2} = \text{RG25} + \text{RG26 col. 2} - \text{RG27}$$

Se il risultato di tale operazione risulta essere negativo, l'importo va preceduto dal segno "-".

Nel caso in cui sia stata compilata la colonna 1 del rigo RG26 (il contribuente possiede una partecipazione in una società di comodo), l'importo da indicare nel rigo RG28 col. 2 non può essere inferiore al "reddito minimo" (indicato a colonna 1 del rigo RG26).

In tal caso (se il rigo RG28 col. 2 è inferiore al rigo RG26, col. 1) si dovrà procedere alla compilazione della **colonna 1**, del **rigo RG28** che contiene l'eventuale eccedenza di perdite d'impresa non compensate per effetto dell'applicazione della disciplina delle società non operative di cui all'art. 30, comma 3, lett. c), ultimo periodo, della L. 724/1994

Tale eccedenza si determina applicando la seguente formula algebrica:

$$\text{RG28 col. 1} = \text{RG27} - (\text{RG25} + \text{RG26 col. 2} - \text{RG28 col. 2})$$

La perdita non compensata indicata nella colonna 1 del rigo RG28 deve essere riportata nel quadro RN al rigo RN14, colonna 1.

### Rigo RG29

**RG29** Erogazioni liberali

,00

Nel **rigo RG29** va indicato l'importo deducibile delle erogazioni liberali commisurato al reddito di impresa dichiarato, determinato applicando le percentuali indicate dalle disposizioni che le prevedono al reddito di rigo RG28, colonna 2, assunto al netto delle erogazioni stesse.

La medesima modalità deve essere seguita per le erogazioni di cui alle lett. h) e l) dell'art. 100, comma 2, Tuir, se effettuate per un importo superiore, rispettivamente a 30.000 e 1.549,37 euro: se dall'applicazione delle percentuali al reddito dichiarato si determina un importo inferiore ai limiti di cui alle lett. h) e l), la deduzione è riconosciuta in misura pari ai limiti stessi.

L'ammontare delle erogazioni liberali previste dall'art. 100, comma 2, lett. g) che danno diritto al credito d'imposta "Art Bonus" è indeducibile e non va indicato.

### Rigo RG30

**RG30** Proventi esenti

,00

Nel caso in cui nel **rigo RG28**, colonna 2 sia stata indicata una perdita e l'impresa abbia conseguito proventi esenti, nel **rigo RG30** deve essere indicata la parte del loro ammontare che eccede i componenti negativi non dedotti per effetto dell'applicazione degli artt. 61 e 109, comma 5, Tuir.

### Rigo RG31

**RG31** Reddito d'impresa (o perdita)

,00

$$\text{RG31} = \text{RG28, colonna 2} - \text{RG29}$$

Qualora emerga una perdita, questa va esposta, preceduta dal segno "-", previa deduzione dell'importo del rigo RG30 e va riportata anche nel rigo RG34, preceduta dal segno "-".

### Rigo RG32

**RG32** Perdite di impresa

In misura limitata

In misura piena

1

,00

2

,00

3

,00

Nel **rigo RG32**, va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare delle perdite formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'I-res in società di persone, computabili in diminuzione dell'importo di rigo RG31, se positivo, in misura limitata (art. 84, comma 1, Tuir);

- in **colonna 2**, l'ammontare delle perdite formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'I-res in società di persone, computabili in diminuzione dell'importo di rigo RG31, se positivo, in misura limitata (art. 84, comma 2, Tuir);
- in **colonna 3**, la somma delle perdite di cui alle colonne 1 e 2, che non può essere utilizzata per abbattere il "reddito minimo" di cui alla colonna 1 del rigo RG26 e non può comunque essere superiore all'importo di rigo RG31, se positivo. L'eccedenza di perdite pregresse va indicata nel rigo RS5 o nel rigo RS6, se utilizzabile in misura piena.

## Rigo RG33

**RG33 ACE** ,00

Nel **rigo RG33**, va indicato l'ammontare dell'agevolazione (ACE) esposta nel **rigo RS45, colonna 7**, fino a concorrenza della differenza tra l'importo di rigo RG31 e quello di rigo RG32, colonna 3, se positiva.

## Rigo RG34

**RG34** Reddito o perdita (da riportare nel quadro RN) ,00

$$RG34 = RG31 - (RG32, \text{colonna 3} + RG33)$$

**RN2** Impresa in contabilità semplificata ,00

L'importo evidenziato nel rigo RG34 deve essere riportato nel rigo RN2, colonna 1, del quadro RN, sempre che la società dichiarante non sia considerata di comodo (in questo caso si rinvia alle istruzioni di cui all'apposito prospetto del quadro RS).

## NEW Rigo RG41

| Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti |  | RG41                                       |  | Numero progressivo                         |  | Codice identificativo estero               |  | Codice Stato estero |  | Reddito/Perdita 5° periodo imp. precedente |  | Reddito/Perdita 4° periodo imp. precedente |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|---------------------|--|--------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|
| Art. 167, comma 8-quater<br><input type="checkbox"/> Esimenti                                      |  | 1                                          |  | 2                                          |  | 3                                          |  | 4                   |  | 5                                          |  | 6                                          |  |
|                                                                                                    |  | Reddito/Perdita 3° periodo imp. precedente |  | Reddito/Perdita 2° periodo imp. precedente |  | Reddito/Perdita 1° periodo imp. precedente |  | Perdita netta       |  | Reddito imponibile                         |  |                                            |  |
|                                                                                                    |  | 6                                          |  | 7                                          |  | 8                                          |  | 9                   |  | 10                                         |  |                                            |  |
|                                                                                                    |  | Perdita netta residua                      |  | Perdita netta residua trasferita           |  | Codice fiscale cedente                     |  | 11                  |  | 12                                         |  | 13                                         |  |
|                                                                                                    |  | ,00                                        |  | ,00                                        |  | ,00                                        |  | ,00                 |  | ,00                                        |  | ,00                                        |  |
|                                                                                                    |  | ,00                                        |  | ,00                                        |  |                                            |  |                     |  |                                            |  |                                            |  |

I soggetti residenti nel territorio dello Stato che hanno optato per l'esenzione degli utili e delle perdite attribuibili a tutte le proprie stabili organizzazioni all'estero (art. 168-ter Tuir, c.d. "branch exemption" introdotto dal decreto internazionalizzazione) devono indicare separatamente nel presente quadro il reddito prodotto da ciascuna stabile organizzazione.

Il comma 10 art. 168-ter Tuir prevede infatti che "In caso di esercizio dell'opzione, il reddito della stabile organizzazione va separatamente indicato nella dichiarazione dei redditi dell'impresa e ai fini della sua determinazione valgono i criteri di cui all'articolo 152, anche con riferimento alle transazioni intercorse tra l'impresa e



*la medesima stabile organizzazione, nonché tra quest'ultima e le altre imprese del medesimo gruppo. Si applicano le disposizioni dell'articolo 26 del D.L. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla L. 122/2000."*

Per ciascuna stabile organizzazione all'estero va quindi compilato un distinto modulo del quadro RG, utilizzando moduli successivi al primo (riservato alla determinazione del reddito dell'impresa residente) e avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e di riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra del quadro.

Per le stabili organizzazioni già esistenti, al fine di rideterminare le perdite fruite in precedenza, il soggetto residente indica separatamente nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di esercizio dell'opzione i redditi e le perdite attribuibili a ciascuna stabile organizzazione nei cinque periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione. Se ne deriva una perdita fiscale netta, i redditi successivamente realizzati dalla stabile organizzazione sono imponibili fino a concorrenza della stessa (art. 168-ter, comma 7, Tuir).

Nei casi in cui la stabile organizzazione sia localizzata in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir o la stabile organizzazione sia localizzata in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati, e ricorrano congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis del medesimo art. 167, qualora sussistano le esimenti di cui ai commi 5, lett. a) o b), o 8-ter del citato articolo occorre compilare la **casella "Art. 167, comma 8-quater"** indicando uno dei seguenti codici:

Art. 167,  
comma 8-quater



"1" – in caso di mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina CFC;

"2" – in caso di presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta favorevole, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina CFC.

Inoltre, deve essere compilata anche la **casella "Esimenti"** indicando uno dei seguenti codici:

Esimenti



"1" – nel caso di cui al comma 5, lett. a), art. 167 del Tuir;

"2" – nel caso di cui al comma 5, lett. b), art. 167 del Tuir;

"3" – nel caso di cui al comma 8-ter, art. 167 del Tuir.

Nel **rigo RG41**, per ciascuna stabile organizzazione va indicato:

- nella **colonna 1**, il numero progressivo che individua la stabile organizzazione; il numero progressivo attribuito, diverso da quelli già utilizzati, eventualmente, nel rigo FC1, campo 11, deve essere mantenuto anche nelle dichiarazioni successive (anche nell'ipotesi in cui in tali dichiarazioni il reddito della stabile organizzazione debba essere dichiarato nel quadro FC);
- nella **colonna 2**, il codice di identificazione fiscale della stabile organizzazione, ove attribuito dall'autorità fiscale del Paese di localizzazione ovvero, se attribuito, il codice identificativo rilasciato da un'Autorità amministrativa;
- nella **colonna 3**, il codice dello Stato o territorio estero (rilevato dalla tabella "Elenco dei Paesi e territori esteri" presente nel capitolo dedicato al Frontespizio);
- nelle **colonne da 4 a 8**, nel caso in cui la stabile organizzazione sia già esistente, i redditi e le perdite (precedute dal segno meno) attribuibili alla stessa nei cinque periodi d'imposta antecedenti a quello di effetto dell'opzione;
- nella **colonna 9**, la perdita netta (non preceduta dal segno meno), pari alla somma algebrica, se negativa, degli importi indicati nelle colonne da 4 a 8. Il recupero delle perdite fiscali pregresse della stabile organizzazione si applica anche quando venga trasferita a qualsiasi titolo la stabile organizzazione o parte della stessa ad altra impresa del gruppo che fruisca dell'opzione; in tal caso, l'impresa cessionaria riporta nella presente colonna l'eventuale perdita netta residua della stabile organizzazione, indicata



nell'atto di trasferimento della stessa, e in **colonna 13** il codice fiscale dell'impresa cedente. Per tale stabile organizzazione il cessionario non compila le colonne da 4 a 8;

- nella **colonna 10**, il reddito imponibile pari al minore importo tra il reddito della stabile organizzazione prodotto nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione (importo di rigo RG34, se positivo) e la perdita netta di colonna 9;
- nella **colonna 11**, la perdita netta residua;
- nella **colonna 12**, l'ammontare della perdita netta residua di colonna 11 trasferita all'impresa cessionaria a seguito del trasferimento a qualsiasi titolo della stabile organizzazione o parte della stessa ad altra impresa del gruppo che fruisca dell'opzione.

Le colonne da 4 a 9 vanno compilate anche in assenza di un reddito nel rigo RG34.

Il rigo RG41 non può essere compilato sul primo modulo del presente quadro.



# QUADRO RO



PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

REDDITI

**QUADRO RO**

Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti e dati relativi ai singoli soci o associati e ritenute riattribuite

Mod. N.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

## SEZIONE I

**Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti**

Indicare quelli in carica alla data di presentazione della dichiarazione

|     | 1              | 2                                  | 3 | 4 | 5              | 6         | 7         | 8      | 9               |
|-----|----------------|------------------------------------|---|---|----------------|-----------|-----------|--------|-----------------|
|     | CODICE FISCALE |                                    |   |   | COGNOME E NOME |           |           |        | DATA DI NASCITA |
|     | 1              | 2                                  | 3 | 4 | 5              | 6         | 7         | 8      | 9               |
|     | SESSO (M o F)  | COMUNE (O STATO ESTERO) DI NASCITA |   |   |                | PROVINCIA | QUALIFICA | CARICA | DATA CARICA     |
| RO1 |                |                                    |   |   |                |           |           |        |                 |
| RO2 |                |                                    |   |   |                |           |           |        |                 |
| RO3 |                |                                    |   |   |                |           |           |        |                 |
| RO4 |                |                                    |   |   |                |           |           |        |                 |
| RO5 |                |                                    |   |   |                |           |           |        |                 |
| RO6 |                |                                    |   |   |                |           |           |        |                 |
| RO7 |                |                                    |   |   |                |           |           |        |                 |
| RO8 |                |                                    |   |   |                |           |           |        |                 |
| RO9 |                |                                    |   |   |                |           |           |        |                 |

## QUADRO RO

### Struttura del quadro

| SEZIONE II<br>Dati relativi<br>ai singoli soci<br>o associati e<br>ritenute riattribuite |                   | CODICE FISCALE |               | COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE |                 |    |            |    |             |    | SESSO (M/F) |    |       |  |         |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|---------------|--------------------------------|-----------------|----|------------|----|-------------|----|-------------|----|-------|--|---------|--|
|                                                                                          |                   | 1              |               | 2                              |                 | 3  |            |    |             |    |             |    |       |  |         |  |
|                                                                                          |                   | 4              |               | 5                              |                 | 6  |            | 7  |             | 8  |             | 9  |       |  |         |  |
|                                                                                          |                   | 12             |               | 13                             |                 | 14 |            | 15 |             | 16 |             | 17 |       |  |         |  |
| RO10                                                                                     | COMUNE DI NASCITA |                | PROV. (Sigla) |                                | DATA DI NASCITA |    | OCC. PREV. |    | QUOTA PART. |    | MESI        |    | QUAL. |  | CREDITO |  |
|                                                                                          | 12                |                | 13            |                                | 14              |    | 15         |    | 16          |    | 17          |    | 18    |  | 19      |  |
|                                                                                          | ,00               |                | ,00           |                                | ,00             |    | ,00        |    | ,00         |    | ,00         |    | ,00   |  | ,00     |  |
|                                                                                          |                   |                |               |                                |                 |    |            |    |             |    |             |    |       |  |         |  |
| RO11                                                                                     | 1                 |                | 2             |                                | 3               |    |            |    |             |    |             |    |       |  |         |  |
|                                                                                          | 4                 |                | 5             |                                | 6               |    | 7          |    | 8           |    | 9           |    | 10    |  | 11      |  |
|                                                                                          | 12                |                | 13            |                                | 14              |    | 15         |    | 16          |    | 17          |    | 18    |  | 19      |  |
|                                                                                          | ,00               |                | ,00           |                                | ,00             |    | ,00        |    | ,00         |    | ,00         |    | ,00   |  | ,00     |  |
| RO12                                                                                     | 1                 |                | 2             |                                | 3               |    |            |    |             |    |             |    |       |  |         |  |
|                                                                                          | 4                 |                | 5             |                                | 6               |    | 7          |    | 8           |    | 9           |    | 10    |  | 11      |  |
|                                                                                          | 12                |                | 13            |                                | 14              |    | 15         |    | 16          |    | 17          |    | 18    |  | 19      |  |
|                                                                                          | ,00               |                | ,00           |                                | ,00             |    | ,00        |    | ,00         |    | ,00         |    | ,00   |  | ,00     |  |
| RO13                                                                                     | 1                 |                | 2             |                                | 3               |    |            |    |             |    |             |    |       |  |         |  |
|                                                                                          | 4                 |                | 5             |                                | 6               |    | 7          |    | 8           |    | 9           |    | 10    |  | 11      |  |
|                                                                                          | 12                |                | 13            |                                | 14              |    | 15         |    | 16          |    | 17          |    | 18    |  | 19      |  |
|                                                                                          | ,00               |                | ,00           |                                | ,00             |    | ,00        |    | ,00         |    | ,00         |    | ,00   |  | ,00     |  |
| RO14                                                                                     | 1                 |                | 2             |                                | 3               |    |            |    |             |    |             |    |       |  |         |  |
|                                                                                          | 4                 |                | 5             |                                | 6               |    | 7          |    | 8           |    | 9           |    | 10    |  | 11      |  |
|                                                                                          | 12                |                | 13            |                                | 14              |    | 15         |    | 16          |    | 17          |    | 18    |  | 19      |  |
|                                                                                          | ,00               |                | ,00           |                                | ,00             |    | ,00        |    | ,00         |    | ,00         |    | ,00   |  | ,00     |  |
| RO15                                                                                     | 1                 |                | 2             |                                | 3               |    |            |    |             |    |             |    |       |  |         |  |
|                                                                                          | 4                 |                | 5             |                                | 6               |    | 7          |    | 8           |    | 9           |    | 10    |  | 11      |  |
|                                                                                          | 12                |                | 13            |                                | 14              |    | 15         |    | 16          |    | 17          |    | 18    |  | 19      |  |
|                                                                                          | ,00               |                | ,00           |                                | ,00             |    | ,00        |    | ,00         |    | ,00         |    | ,00   |  | ,00     |  |
| RO16                                                                                     | 1                 |                | 2             |                                | 3               |    |            |    |             |    |             |    |       |  |         |  |
|                                                                                          | 4                 |                | 5             |                                | 6               |    | 7          |    | 8           |    | 9           |    | 10    |  | 11      |  |
|                                                                                          | 12                |                | 13            |                                | 14              |    | 15         |    | 16          |    | 17          |    | 18    |  | 19      |  |
|                                                                                          | ,00               |                | ,00           |                                | ,00             |    | ,00        |    | ,00         |    | ,00         |    | ,00   |  | ,00     |  |
| RO17                                                                                     | 1                 |                | 2             |                                | 3               |    |            |    |             |    |             |    |       |  |         |  |
|                                                                                          | 4                 |                | 5             |                                | 6               |    | 7          |    | 8           |    | 9           |    | 10    |  | 11      |  |
|                                                                                          | 12                |                | 13            |                                | 14              |    | 15         |    | 16          |    | 17          |    | 18    |  | 19      |  |
|                                                                                          | ,00               |                | ,00           |                                | ,00             |    | ,00        |    | ,00         |    | ,00         |    | ,00   |  | ,00     |  |
| RO18                                                                                     | 1                 |                | 2             |                                | 3               |    |            |    |             |    |             |    |       |  |         |  |
|                                                                                          | 4                 |                | 5             |                                | 6               |    | 7          |    | 8           |    | 9           |    | 10    |  | 11      |  |
|                                                                                          | 12                |                | 13            |                                | 14              |    | 15         |    | 16          |    | 17          |    | 18    |  | 19      |  |
|                                                                                          | ,00               |                | ,00           |                                | ,00             |    | ,00        |    | ,00         |    | ,00         |    | ,00   |  | ,00     |  |

## STRUTTURA DEL QUADRO

Il **quadro RO** del modello Redditi Società di persone 2017 si compone di **due sezioni**:

- la **sezione I** contiene l'**elenco nominativo degli amministratori** e dei rappresentanti in carica alla data di presentazione della dichiarazione;

- la **sezione II** deve essere utilizzata per indicare i **dati relativi ai soci o associati o ai membri del GEIE**, che risultano alla chiusura dell'esercizio e **l'importo delle ritenute a questi imputati e riattribuite alla società o associazione dichiarante e i maggiori redditi dei terreni e dei fabbricati**.

## SEZIONE I – MODALITÀ DI COMPILAZIONE

|     |                     |                                         |                     |                |             |                  |                      |  |  |  |
|-----|---------------------|-----------------------------------------|---------------------|----------------|-------------|------------------|----------------------|--|--|--|
| RO1 | CODICE FISCALE<br>1 |                                         | COGNOME E NOME<br>2 |                |             |                  | DATA DI NASCITA<br>3 |  |  |  |
|     | SESSO (M o F)<br>4  | COMUNE (O STATO ESTERO) DI NASCITA<br>5 | PROVINCIA<br>6      | QUALIFICA<br>7 | CARICA<br>8 | DATA CARICA<br>9 |                      |  |  |  |

Nel **quadro RO** deve essere riportato l'elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti in carica alla data di presentazione della dichiarazione.

In particolare devono essere indicati:

- il codice fiscale (**campo 1**);
- i dati anagrafici (**campi da 2 a 6**);
- la qualifica (**campo 7**), indicando:
  - “A”, se si tratta di socio amministratore;
  - “B”, se si tratta di amministratore non socio;
- il codice carica (**campo 8**): il soggetto che compila la dichiarazione dovrà individuare il codice carica in relazione alla carica rivestita, desumendolo dalla tabella sotto riportata;
- la data di assunzione della carica (**campo 9**) qualora l'amministratore sia diverso da quello indicato nella dichiarazione relativa al precedente periodo di imposta.

**TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA**

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2  | Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, Curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito e amministratore di sostegno                                                                                                                                                                                                          |
| 3  | Curatore fallimentare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4  | Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5  | Commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati                                                                                                                                                                                                                                            |
| 6  | Rappresentante fiscale di soggetto non residente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 7  | Erede                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 8  | Liquidatore (liquidazione volontaria)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 9  | Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi e/o dell'IRAP, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione |
| 10 | Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 11 | Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 12 | Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 13 | Amministratore di condominio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 14 | Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 15 | Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

Nel caso in cui vi siano più rappresentanti, nel frontespizio vanno comunque indicati i dati di un solo soggetto mentre i dati relativi agli altri rappresentanti vanno indicati nel quadro RO.

## SEZIONE II – MODALITÀ DI COMPILAZIONE

|      |                             |  |                                     |                              |                                  |                                  |                               |                  |           |                  |               |
|------|-----------------------------|--|-------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------|-----------|------------------|---------------|
| RO10 | CODICE FISCALE<br>1         |  | COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE<br>2 |                              |                                  |                                  |                               |                  |           | SESSO (M/F)<br>3 |               |
|      | COMUNE DI NASCITA<br>4      |  |                                     | PROV. (Sigla)<br>5           | DATA DI NASCITA<br>6             |                                  | OCC. PREV.<br>7               | QUOTA PART.<br>8 | MESI<br>9 | QUAL.<br>10      | CREDITO<br>11 |
|      | RITENUTE RIATTRIBUITE<br>12 |  | REDDITO DOMINICALE<br>13            | REDDITO DEI FABBRICATI<br>14 | MAGGIOR REDDITO FABBRICATI<br>15 | MAGGIOR REDDITO DOMINICALE<br>16 | MAGGIOR REDDITO AGRARIO<br>17 |                  |           |                  |               |
|      | ,00                         |  | ,00                                 | ,00                          | ,00                              | ,00                              | ,00                           |                  |           |                  |               |

Per ciascun socio che riveste tale qualifica al 31 dicembre 2015 devono essere indicati i seguenti dati:

- **campo 1:** codice fiscale;
- **campo 2:** cognome e nome (se persona fisica) o la denominazione (se soggetto diverso dalla persona fisica);
- **campo 3:** sesso;
- **campo 4:** comune di nascita;
- **campo 5:** provincia di nascita;
- **campo 6:** data di nascita.
- il **campo 7** va barrato se l'attività svolta nell'impresa costituisce per il socio l'occupazione prevalente;
- nel **campo 8** va indicata la quota percentuale di partecipazione agli utili, risultante da atto pubblico o scrittura privata autenticata che, qualora non sia mutata la compagine dei soci nel corso dell'anno 2016, deve essere di data anteriore al 1° gennaio 2016.



Se le quote non risultano da detti atti si presumono proporzionali al valore dei conferimenti dei soci; se il valore dei conferimenti non risulta determinato, le quote si presumono uguali.



Le quote di partecipazione agli utili possono essere diverse dalle quote spettanti in base alla partecipazione al capitale sociale.

- nel **campo 9** va indicato il numero dei mesi di esercizio dell'attività in cui si è verificata la condizione dell'occupazione prevalente per il socio, se inferiore all'anno;
- nel **campo 10** va indicata una delle seguenti lettere:
  - "A", se trattasi di socio amministratore;
  - "B", se trattasi di socio accomandante;
  - "R", negli altri casi.



L'indicazione degli amministratori deve essere effettuata con riferimento alla situazione esistente alla data di presentazione della dichiarazione.

- il **campo 11** va barrato qualora il socio o associato abbia diritto al credito d'imposta per i canoni di locazione non percepiti di cui all'art. 26, comma 1, ultimo periodo, del Tuir, a seguito del procedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità.



Nel quadro RO vanno indicati anche i soggetti precedentemente usciti dalla compagine sociale a cui spetti il credito d'imposta.  
In tal caso, devono essere compilati i campi 1 e 11.

- nel **campo 12**, va indicato l'importo delle ritenute riattribuite dal socio o associato alla società o associazione dichiarante.  
La somma degli importi indicati nel presente campo va riportata nel **quadro RX, rigo RX51 colonna 3**.
- i **campi 13 e 14** vanno compilati per indicare rispettivamente il maggior reddito dominicale imponibile e il maggior reddito dei fabbricati imponibile da attribuire al socio, **nel caso in cui quest'ultimo sia un soggetto diverso da persona fisica o sia una persona fisica che detiene la partecipazione in regime di impresa**.

In tali casi, infatti, **non è applicabile** l'articolo 8, comma 1, del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, in base al quale l'Imu sostituisce l'Irpef e relative addizionali sui redditi fondiari concernenti i beni non locati. Per la compilazione dei predetti campi vanno, pertanto, calcolati il reddito dominicale e il reddito dei fabbricati della società senza applicare le regole di cui al citato articolo 8 del D.Lgs. 23/2011. Se il **reddito dominicale e il reddito dei fabbricati così determinati sono maggiori** rispettivamente di:

- reddito dominicale imponibile risultante dal rigo RA27, colonna 11;
  - reddito dei fabbricati imponibile di cui al rigo RB10, colonna 9, del presente modello,
- le **relative differenze** (maggior reddito dominicale imponibile e maggior reddito dei fabbricati imponibile) **vanno rapportate alla quota di partecipazione agli utili del socio ed indicati rispettivamente nei campi 13 e 14;**

- il **campo 15** va compilato per indicare il **maggior reddito degli immobili ad uso abitativo non locati, assoggettati all'Imu, situati nello stesso Comune nel quale si trova l'immobile adibito ad abitazione principale del socio persona fisica** (di colonna 1) che non detiene la partecipazione in regime di impresa. In tal caso, infatti, il reddito di tali immobili da attribuire al socio concorre alla formazione della base imponibile dell'Irpef e delle relative addizionali **nella misura del 50%** (art. 1, comma 717, della L. 147/2013).



Per la compilazione del presente campo va **calcolato il reddito dei fabbricati** della società applicando la citata disposizione. Se il reddito dei fabbricati così **determinato è maggiore del reddito di cui al rigo RB10, colonna 9, la differenza** (maggior reddito dei fabbricati imponibile) **va rapportata alla quota di partecipazione agli utili del socio e indicato nel campo 15.**

- nel **campo 16** va indicato il maggior reddito da attribuire al socio.





Per la compilazione del presente **campo va calcolato il reddito della società applicando l'ulteriore rivalutazione del 30%** (art. 1, comma 512, L. 228/2012). Se il reddito così determinato è maggiore del reddito di cui al rigo RA27 del presente modello, la differenza (maggior reddito) va rapportata alla quota di partecipazione agli utili del socio e indicato nel campo 16.



Nel **campo 17 va indicato il maggior reddito agrario da attribuire al socio**. Per la compilazione del presente campo va calcolato il reddito della società applicando l'ulteriore rivalutazione del 30% (art. 1, comma 512, L. 228/2012). Se il reddito così determinato è maggiore del reddito di cui al rigo RA27, colonna 12, del presente modello, la differenza (maggior reddito) va rapportata alla quota di partecipazione agli utili del socio e indicato nel campo 17.



Nel **quadro RO** vanno inoltre indicati i soci o associati che hanno prestato l'attività nel 2016 ma che non risultano più tali alla chiusura dell'esercizio. In tali situazioni devono essere compilati i campi:

- **1:** codice fiscale;
- **9:** mesi di esercizio dell'attività come occupazione prevalente;
- **11:** crediti d'imposta per canoni non percepiti (campo eventuale).



Il **quadro RO (sezione II)** va utilizzato per indicare i dati relativi ai soci o associati o i membri del GEIE (Gruppo Europeo di Interesse Economico), che risultano alla chiusura dell'esercizio nonché l'importo delle ritenute a questi imputate e riattribuite alla società o associazione dichiarante. Il reddito prodotto dalla società, associazione o GEIE, è determinato al termine del periodo d'imposta e può essere riferito ai soci o agli associati che rivestono tale qualifica a quella data.

Ai sensi dell'art. 5 comma 2 del Tuir le quote di partecipazione agli utili si presumono proporzionate al valore dei conferimenti dei soci se non risultano determinate diversamente dall'atto pubblico o dalla scrittura privata autenticata di costituzione o da altro atto pubblico o scrittura privata autenticata di data anteriore all'inizio del periodo d'imposta. Nel caso in cui il valore dei conferimenti non risulta determinato, le quote si presumono uguali.

Nel caso di variazione delle quote di partecipazione agli utili, gli effetti fiscali si producono con decorrenza diversificata a seconda che lo stesso comporti la modifica della compagine sociale ovvero una semplice variazione delle quote di partecipazione agli utili tra i soci esistenti.

**MODIFICA COMPAGINE  
SOCIALE NEL CORSO  
DEL 2016**

**REDDITO IMPUTATO AI SOCI  
ESISTENTI AL 31.12.2016**

**MODIFICA QUOTA  
DI PARTECIPAZIONE  
AGLI UTILI NEL CORSO DEL 2016**

**REDDITO IMPUTATO ALLA  
SITUAZIONE ESISTENTE AL  
31.12.2015**



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società **ALFA SNC** presenta la seguente compagine sociale, alla data del 31/12/2015:

| SOCIO   | QUOTA DI PARTECIPAZIONE AGLI UTILI |
|---------|------------------------------------|
| SOCIO A | 30%                                |
| SOCIO B | 30%                                |
| SOCIO C | 40%                                |

In data 1 dicembre 2016 il socio **C** è fuoriuscito dalla compagine sociale cedendo le proprie quote al socio **D** (20%) e al socio **E** (20%).

La compagine sociale al 31/12/2016 è la seguente:

| SOCIO   | QUOTA DI PARTECIPAZIONE AGLI UTILI |
|---------|------------------------------------|
| SOCIO A | 30%                                |
| SOCIO B | 30%                                |
| SOCIO D | 20%                                |
| SOCIO E | 20%                                |

Per i soci D ed E a nulla rileva il momento di acquisizione dello status di socio; il reddito 2016 dovrà essere ripartito tra il socio A (30%), B (30%), D (20%), ed E (20%) sulla base delle rispettive quote di partecipazione agli utili.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società **BETA SNC** presenta la seguente compagine sociale, alla data del 31/12/2015:

| SOCIO   | QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL CAPITALE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL UTILI |
|---------|-------------------------------------|----------------------------------|
| SOCIO A | 50%                                 | 30%                              |
| SOCIO B | 50%                                 | 70%                              |

In data 20 dicembre 2016 il socio A ha ceduto una quota di partecipazione al capitale (10%) al socio B. Nel medesimo atto i due soci hanno poi così ripartito le quote di partecipazione agli utili della società:

| SOCIO   | QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL CAPITALE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL UTILI |
|---------|-------------------------------------|----------------------------------|
| SOCIO A | 40%                                 | 20%                              |
| SOCIO B | 60%                                 | 80%                              |

Se nel corso del periodo d'imposta rimane inalterata la compagine sociale, ma i soci pongono in essere cessioni di quote fra di loro, il reddito del 2016 dovrà essere ripartito sulla base della situazione esistente alla data di chiusura dell'esercizio precedente. Pertanto nel modello Redditi 2017 i soci dovranno dichiarare il reddito della società applicando le vecchie percentuali di ripartizione agli utili (30% per il socio A e 70% per il socio B). Le nuove percentuali (socio A 20%, socio B 80%) dovranno essere applicate a decorrere dal reddito 2017 (modello Redditi 2018).



### ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

Ai sensi dell'art. 5 comma 3 lett. c) del Tuir nel caso di associazioni tra professionisti:

- il **reddito viene imputato agli associati in proporzione alle rispettive quote di partecipazione agli utili;**
- le quote di partecipazione agli utili si presumono proporzionate al valore dei conferimenti dei soci se non risultano determinate diversamente dall'atto pubblico o dalla scrittura privata autenticata di costituzione o da altro atto pubblico o scrittura autenticata. **Tale atto può essere redatto fino alla presentazione della dichiarazione dei redditi dell'associazione;** se il valore dei conferimenti non risulta determinato, le quote si presumono uguali.



### RECESSO DEL SOCIO

Nel **caso di scioglimento del rapporto sociale per recesso del socio**, la società è **obbligata a liquidare la quota di competenza** sulla base di una situazione patrimoniale redatta con riferimento al giorno in cui si verifica lo scioglimento del rapporto sociale.

Generalmente l'ammontare in danaro o in natura spettante al socio risulta diverso dalla quota del patrimonio netto contabile di pertinenza dello stesso in quanto devono essere considerate:

- le plusvalenze latenti sui beni presenti nell'attivo patrimoniale;
- l'eventuale avviamento;
- la quota degli utili in corso di maturazione.

Come precisato nella **C.M. 64/E/2008**, l'importo corrisposto al socio in occasione del recesso risulta costituito da due componenti:

- **la prima** (affidente alla quota di patrimonio netto spettante al socio in proporzione alla quota di partecipazione detenuta) risulta costituita dal **rimborso della quota di capitale sociale versato** dal socio e dalla distribuzione delle riserve sia di utili che di capitale eventualmente esistenti;
- **la seconda** relativa, invece, **al riconoscimento dell'eventuale maggior valore economico del complesso aziendale** alla data dello scioglimento del rapporto sociale rispetto ai valori contabili del patrimonio e che costituisce la cosiddetta "differenza da recesso".

Per quanto riguarda il **trattamento fiscale di tali somme in capo al socio receduto**:

- le **somme ricevute a titolo di restituzione del capitale e di rimborso delle riserve di utili non costituiscono reddito imponibile**, mentre dovrà essere **assoggettata a tassazione l'eventuale eccedenza**, rappresentata generalmente dalla **quota di utili in corso di formazione e dalle plusvalenze latenti dei beni della società**.

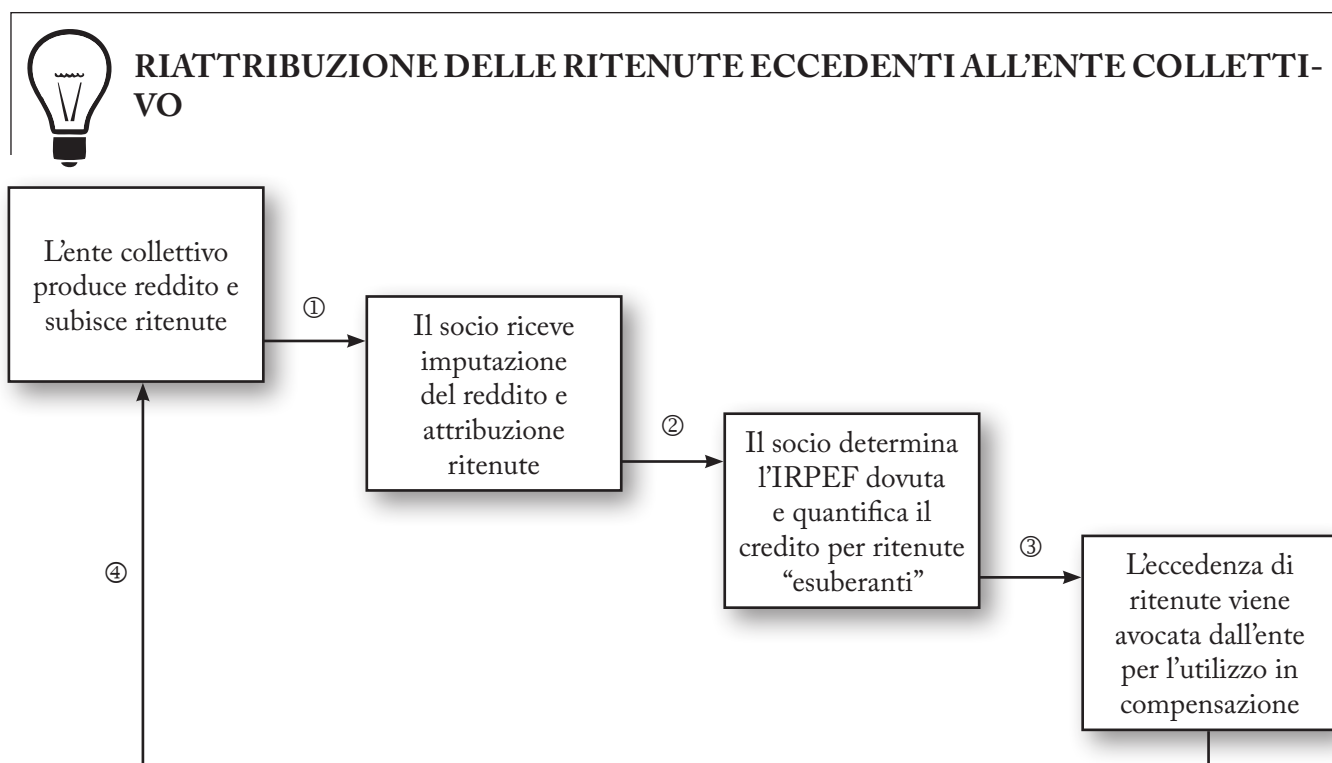
Ai sensi dell'articolo 20-bis del Tuir "ai fini della determinazione dei redditi di partecipazione compresi nelle somme attribuite o nei beni assegnati ai soci o agli eredi, di cui all'art. 17, comma 1, lett. l), del Tuir (e cioè redditi compresi nelle somme e valori attribuiti al socio in sede di recesso), valgono, in quanto compatibili, le disposizioni dell'art. 47, comma 7, indipendentemente dall'applicabilità della tassazione separata". La norma pertanto qualifica quali "redditi da partecipazione" e pertanto redditi d'impresa, i redditi compresi nelle somme attribuite o nel valore normale dei beni assegnati ai soci delle società di persone nei casi di recesso, esclusione e riduzione del capitale rinviando nel contempo, ai soli fini della determinazione del reddito da assoggettare a tassazione, alle regole dettate dal legislatore per gli utili derivanti dalla partecipazione in società di capitale dall'articolo 47, comma 7, del Tuir.

La differenza positiva risultante da tale raffronto, derivando dalla partecipazione in una società di persone, assume natura di reddito d'impresa e come tale deve essere tassata in capo al socio uscente secondo il generale principio di competenza che sottende alla determinazione di tale reddito. Qualora tra la data di costituzione della società e la comunicazione del recesso da parte del socio siano trascorsi più di cinque anni, inoltre, tali redditi saranno assoggettati a tassazione separata, in applicazione della disposizione contenuta nell'articolo 17, comma 1, lettera l) del Tuir e salvo che il contribuente non opti per la tassazione ordinaria.

Nel caso in cui non vi siano i requisiti per la tassazione separata, tali redditi devono essere assoggettati a tassazione ordinaria. La C.M. 47/E/2008 ha precisato che in tale circostanza il socio persona fisica non imprenditore deve dichiarare l'eccedenza da recesso nel quadro RH, del modello Unico Persone fisiche tra i redditi di partecipazione nel quadro RH, indicando quale percentuale la quota di partecipazione al reddito della società al momento del recesso.

Per quanto riguarda il **trattamento fiscale in capo alla società**:

- le **somme erogate a titolo di rimborso della quota di capitale e distribuzione di riserve non avranno rilevanza fiscale** (la società dovrà procedere all'annullamento della quota del capitale sociale e alla riduzione delle riserve di utili e/o di capitale di pertinenza del socio uscente);
- le **somme erogate a titolo di maggior valore economico** del complesso aziendale (avviamento, plusvalori latenti) sono deducibili in capo alla società nell'esercizio in cui sorge il diritto alla liquidazione della quota.



In capo ai soggetti trasparenti ed, in particolar modo, agli studi associati o società semplici per l'esercizio di arti e professioni, se il reddito prodotto è significativamente ridotto rispetto all'ammontare dei compensi (per la presenza di spese di gestione, del personale, ammortamenti, ecc.), le ritenute attribuite a ciascun partecipante risultano eccedenti rispetto all'Irpef effettivamente dovuta, con la conseguenza che il socio rimane in una posizione strutturale di credito, mentre il soggetto partecipato può essere chiamato ad effettuare versamenti all'erario a titolo di Iva, Irap, ritenute e contributi per dipendenti e simili.

L'Agenzia delle Entrate con la **C.M. 56/E/2009** ha cercato di risolvere con una interpretazione innovativa questa problematica, partendo da una analisi complessiva e comparata delle norme interessate.

L'art. 5 del Tuir disciplina l'imputazione dei redditi prodotti in forma associata dalle società di persone, dalle associazioni senza personalità giuridica per l'esercizio in forma associata di arti e professioni, dalle società di fatto, da quelle di armamento e dalle imprese familiari, stabilendo che i redditi prodotti dall'ente collettivo sono imputati a ciascun socio o associato, proporzionalmente alla quota di partecipazione agli utili. Da ciò consegue che, ai fini delle imposte sui redditi, alle società ed associazioni in parola non viene riconosciuta una soggettività piena e distinta da quella del socio, dell'associato o del partecipante.

In altri comparti impositivi, invece, la situazione si presenta in modo assai difforme; a titolo esemplificativo:

1. ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, le società ed associazioni indicate dall'articolo 5 del Tuir soddisfano il requisito personale ed hanno una soggettività distinta da quella dei soci ed associati, tant'è che sono titolari di una propria partita Iva, emettono fatture in nome proprio e sono tenute al rispetto di tutti gli obblighi previsti dalla disciplina dell'Iva;
2. in tema di Irap, le società ed associazioni senza personalità giuridica sono elencate tra i soggetti passivi dell'imposta;
3. in tema di accertamento, l'articolo 23 del D.P.R. 600/1973, attribuisce agli enti in parola la qualifica di sostituti d'imposta.

L'articolo 22 del Tuir prevede, infine, che *"Le ritenute operate sui redditi delle società, associazioni e imprese indicate nell'articolo 5 si scomputano, nella proporzione ivi stabilita, dalle imposte dovute dai singoli soci, associati o partecipanti"*.

Correlando le disposizioni richiamate con l'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, che disciplina l'istituto della

compensazione, si intende chiarire se sia possibile che la società, che subisce in proprio le ritenute dovendo poi trasferire le stesse ai soci in proporzione alla quote di partecipazione, possa avocare a sé le ritenute stesse che residuano dopo il loro scomputo dall'Irpef dovuta dai soci medesimi.

Il tenore letterale dell'art. 22 del Tuir, già presente prima che il legislatore ammettesse la possibilità di compensazione generalizzata tra imposte e contributi di natura diversa, sembrerebbe consentire tale scomputo esclusivamente dalle imposte dovute dai soci, associati o partecipanti. La limitazione, secondo le Entrate, può essere superata con una lettura delle norme in chiave evolutiva e sistematica, che giunge ad affermare il seguente principio: *data una lettura congiunta e coordinata delle disposizioni sopra richiamate, si esprime l'avviso che i soci o associati alle società ed associazioni di cui all'articolo 5 del Tuir possano acconsentire in maniera espressa a che le ritenute che residuano, una volta operato lo scomputo dal loro debito Irpef, siano utilizzate dalla società o associazione, sicché il credito ad esse relativo, inevitabilmente maturato dalla società o associazione per assenza di imposta a debito, possa essere dalle stesse utilizzato in compensazione per i pagamenti di altre imposte e contributi attraverso il modello F24.*

Tale restituzione, secondo la circolare, è **subordinata a due condizioni**:

1. assenso esplicito del soggetto partecipante, poiché si tratta di gestire una deroga al sistema generale;
2. risultanza del credito dalla dichiarazione annuale della società.

In merito al **requisito dell'assenso**, l'Agenzia ritiene che lo stesso:

- possa essere specifico (riferito cioè alle ritenute di un determinato periodo di imposta) oppure generalizzato (riferito cioè a tutte le ritenute maturate durante la vita dell'ente); evidentemente, nel primo caso dovrà essere rinnovato ogni volta che si intende fruire della particolare agevolazione, mentre nel secondo caso continuerà ad esplicare i propri effetti, sino a formale revoca;
- deve essere contenuto in un atto avente data certa (ad esempio tramite scrittura privata autenticata) oppure nello stesso atto costitutivo dell'ente (in tale ultima ipotesi assumerà valenza reiterata nel tempo, sino a modifica);
- può essere formalizzato anche nel corso del medesimo periodo di imposta in cui materialmente avviene la imputazione e non deve essere preventivo.

La stessa Agenzia delle entrate ha poi confermato che la forma con cui si attribuisce data certa all'atto di assenso (scrittura privata autenticata o atto pubblico) menzionata nella circolare 56/E/2009 sia da intendersi meramente esemplificativa; pertanto, sono comunque ritenute ammissibili anche scritture private non autenticate registrate all'Agenzia a tassa fissa di 168,00 euro, piuttosto che spedizioni in plico postale senza busta in "corso particolare" (cioè con la procedura che consente di apporre il timbro postale su un documento), o ancora mail con posta elettronica certificata, a condizione che entrambi i soggetti siano dotati di PEC.

Rimane aperta la questione della scelta singola o totalitaria, in capo ai soci, in merito alla restituzione; si ritiene vi sia una libertà assoluta in capo a ciascun socio o associato, a prescindere dalla scelta operata dagli altri; in tal senso, è possibile notare che le istruzioni per la compilazione di Unico 2014 SP prevedono, nel **quadro RO**, una specifica casella per ciascun socio (la casella 12), così da confermare tale criterio di scelta autonoma.

Evidentemente, ciascuno tutelerà i propri interessi, posto che la "restituzione" delle ritenute eccedenti si accompagnerà ad una monetizzazione delle stesse da parte della società o della associazione professionale; tale regolazione, peraltro, è flusso finanziario che non impatta sul reddito, come confermato dalla Agenzia. Tale monetizzazione, ovviamente, potrebbe divenire svantaggiosa per l'ente partecipato, in tutte quelle ipotesi in cui non vi fossero dei debiti immediati da compensare con il credito maturato; in tal senso, sarà sufficiente stilare degli accordi mediante i quali viene stabilito che la monetizzazione delle ritenute restituite dal singolo all'ente avvenga nel momento in cui l'ente stesso utilizzi materialmente in compensazione le suddette somme, in modo che non si crei alcun danno di natura finanziaria che possa ingenerare delle contestazioni tra i partecipanti.

La seconda condizione per il valido scambio di ritenute richiede che il credito (prima attribuito al par-



tecipante e poi ristornato alla società) risulti dalla dichiarazione annuale della società. Si è provveduto all'istituzione di un apposito codice tributo (il codice è il "6830" denominato "*Credito Irpef derivante dalle ritenute residue riattribuite dai soci ai soggetti di cui all'articolo 5 del Tuir*", da esporre nella sezione "Erario", con l'indicazione quale "*Anno di riferimento*", dell'anno d'imposta nel quale le ritenute residue sono riattribuite ai soggetti di cui all'art 5 del Tuir).

Per l'effettivo utilizzo, pertanto, è unicamente necessario che vi sia il preventivo assenso del partecipante ed, ovviamente, una stima delle ritenute da utilizzare; l'ente partecipato, di conseguenza, potrà effettuare le compensazioni già a partire dal primo giorno del periodo di imposta successivo a quello in cui le ritenute sono state subite, anche se non è stata ancora presentata la dichiarazione.

L'indicazione in dichiarazione, poi, avviene con le seguenti modalità:

1. nel **quadro RN** continuano ad indicarsi le ritenute subite dall'ente, poiché il quadro serve da supporto per la originaria imputazione ai partecipanti;
2. nel **quadro RO, casella 12**, in relazione a ciascun socio si indica l'ammontare delle ritenute sostituite;
3. nella **sezione IV del quadro RX, rigo RX51**, si dà conto dell'ammontare totale delle ritenute ricevute in restituzione e del loro utilizzo ai fini della compensazione o del rimborso.

Una volta che le ritenute residue sono state avocate dal soggetto collettivo ed il relativo credito è stato dal medesimo utilizzato in compensazione con i propri debiti tributari e previdenziali, eventuali importi residui di credito non possono più essere ritrasferiti ai soci medesimi e devono essere utilizzati esclusivamente dalla società o associazione. Peraltro, posto che il rigo **RX51** del modello della società prevede anche la possibilità di richiedere il rimborso delle eccedenze non utilizzate, di fatto si consente di spostare la posizione creditoria (anche nei confronti dell'Erario) dal soggetto partecipante a quello partecipato, accollando a quest'ultimo (ed i ritardi) della procedura di restituzione.



# QUADRO RQ

## IMPOSTE SOSTITUTIVE E ADDIZIONALI ALL'IRPEF

### SEZIONE I – CONFERIMENTI O CESSIONI DI BENI O AZIENDE IN FAVORE DI C.A.F. (ART. 8, L. 342/2000)

La sezione va compilata dai soggetti che, avendo realizzato plusvalenze derivanti dalle operazioni di conferimento o cessioni di beni o aziende, indicate nell'art. 8 L. 342/2000, a favore dei centri di assistenza fiscale, optano per l'applicazione dell'imposta sostitutiva.

|                                                                                                                    |            |                                                                                 |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>SEZIONE I</b><br>Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di C.A.F. (art. 8 della L. n. 342/2000) | <b>RQ1</b> | Plusvalenze da conferimenti di beni e aziende a favore di CAF                   | ,00 |
|                                                                                                                    | <b>RQ2</b> | Plusvalenze da cessioni di beni, aziende o di rami di aziendali a favore di CAF | ,00 |
|                                                                                                                    | <b>RQ3</b> | Totale delle plusvalenze                                                        | ,00 |
|                                                                                                                    | <b>RQ4</b> | Imposta sostitutiva                                                             | ,00 |
|                                                                                                                    | <b>RQ5</b> | Crediti d'imposta concessi alle imprese                                         | ,00 |
|                                                                                                                    | <b>RQ8</b> | Imposta sostitutiva                                                             | ,00 |
|                                                                                                                    |            |                                                                                 | ,00 |

Nel **rigo RQ1** vanno indicate le plusvalenze derivanti dai conferimenti di beni o aziende a favore dei centri di assistenza fiscale.

Ai sensi del comma 1 dell'art. 8 L. 342/2000, si considera valore di realizzo quello attribuito alle partecipazioni ricevute in cambio dell'oggetto conferito ovvero, se superiore, quello attribuito all'azienda o ai beni conferiti nelle scritture contabili del soggetto conferitario.

Nel **rigo RQ2** vanno indicate le plusvalenze derivanti dalle cessioni di beni, aziende o rami d'azienda a favore dei centri di assistenza fiscale, effettuate dalle società di servizi il cui capitale sociale sia posseduto a maggioranza assoluta dalle associazioni o dalle organizzazioni di cui all'art. 32, comma 1, lettere a), b), c), d), e) e f), D.Lgs. 241/1997.

Nel **rigo RQ3** va indicato il totale delle plusvalenze.

Nel **rigo RQ4** va indicata l'imposta sostitutiva dovuta, risultante dall'applicazione dell'aliquota del 19% sull'ammontare indicato nel rigo precedente, che può essere compensata in tutto o in parte con i crediti di imposta concessi alle imprese, da indicare nel **rigo RQ5**.

Nel **rigo RQ8** va riportata la differenza tra il rigo RQ4 ed il rigo RQ5.

Per il versamento dell'imposta sostitutiva va utilizzato il codice tributo **2728**.

## SEZIONE III – IMPOSTA SOSTITUTIVA PER CONFERIMENTI IN SOCIETÀ SIIQ E SIINQ DI CUI AI COMMII DA 119 A 141-BIS, ART. 1, L. 296/2006

La presente sezione va compilata dalle società conferenti che abbiano scelto, ai sensi del comma 137 dell'art. 1 L. 196/2006 come modificato da ultimo dall'art. 20 D.L. 133/2014, in alternativa alle ordinarie regole di tassazione, l'applicazione di un'imposta sostitutiva del 20% delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive in caso di plusvalenze realizzate all'atto del conferimento di immobili e di diritti reali su immobili in società che abbiano optato o che, entro la chiusura del periodo d'imposta del conferente nel corso del quale è effettuato il conferimento, optino per il regime speciale di cui ai commi da 119 a 141-bis dell'art. 1 della citata legge.

Tra i **soggetti conferitari vanno incluse anche:**

1. le società per azioni residenti nel territorio dello Stato non quotate, svolgenti anch'esse attività di locazione immobiliare in via prevalente, di cui al comma 125, art. 1 L. 296/2006;
2. le stabili organizzazioni svolgenti in via prevalente la predetta attività di locazione immobiliare delle società residenti negli Stati membri dell'Unione europea e degli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo che sono inclusi nella lista di cui al D.M. 2.9.1996.

Le **disposizioni si applicano**, inoltre:

- agli apporti ai fondi comuni di investimento immobiliare istituiti ai sensi dell'articolo 37 del testo unico di cui al D.Lgs. 58/1998;
- ai conferimenti di immobili e di diritti reali su immobili in società per azioni residenti nel territorio dello Stato svolgenti in via prevalente l'attività di locazione immobiliare, i cui titoli di partecipazione siano ammessi alla negoziazione in mercati regolamentati entro la data di chiusura del periodo d'imposta del conferente nel corso del quale è effettuato il conferimento e sempre che, entro la stessa data, le medesime società abbiano optato per il regime speciale.

Ai sensi dell'art. 15 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 7 settembre 2007 n. 174, la suddetta imposta sostitutiva può applicarsi anche in relazione a immobili non destinati alla locazione. Si ricorda che, l'applicazione dell'imposta sostitutiva è subordinata al mantenimento, da parte della società conferitaria, della proprietà o di altro diritto reale sugli immobili per almeno tre anni.

L'imposta sostitutiva è applicata dalla società conferente in via provvisoria fino al realizzamento dell'accesso al regime speciale. Qualora l'accesso al regime speciale non si realizzi, l'imposta è rideterminata e dovuta in via ordinaria entro la fine del quarto periodo d'imposta successivo alla presentazione dell'opzione e l'imposta corrisposta in via provvisoria costituisce credito d'imposta.

|                                                                                                                           |                |             |   |            |     |   |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|---|------------|-----|---|---------|
| <b>SEZIONE III</b><br>Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ e SIINQ (art. 1, commi 119 e ss. della L. n. 296/2006) | Codice fiscale | Plusvalenze |   |            |     |   |         |
|                                                                                                                           | <b>RQ11</b>    | 1           | 2 |            |     |   |         |
|                                                                                                                           |                |             |   | ,00        |     |   |         |
|                                                                                                                           | <b>RQ12</b>    | 1           | 2 |            |     |   |         |
|                                                                                                                           |                |             |   | ,00        |     |   |         |
|                                                                                                                           | <b>RQ13</b>    | Totale      | 1 | Imponibile | 20% | 2 | Imposta |
|                                                                                                                           |                |             |   | ,00        |     |   | ,00     |
|                                                                                                                           | <b>RQ14</b>    | Prima rata  |   |            |     |   | ,00     |

A tal fine nei **rigli da RQ10a RQ12** va indicato:

- in **colonna 1**, il codice fiscale del soggetto conferitario di immobili e/o di diritti reali su immobili;

- in **colonna 2**, l'importo delle plusvalenze realizzate all'atto del conferimento di immobili e di diritti reali su immobili.

Nel **rigo RQ13**:

- in **colonna 1**, va indicato l'importo da assoggettare ad imposta sostitutiva del 20% sulle plusvalenze realizzate all'atto del conferimento, dato dalla somma degli importi di cui alle colonne 2 dei rigi da RQ10 a RQ12;
- in **colonna 2** va indicata l'imposta da versare.

L'imposta sostitutiva deve essere versata in un massimo di cinque rate annuali di pari importo, la prima delle quali entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta nel quale avviene il conferimento.

In tal caso, nel **rigo RQ14** va indicato l'importo della prima rata.

In relazione all'importo da versare va ricordato che:

- lo stesso può essere compensato ai sensi del D.Lgs. 241/1997;
- in caso di rateizzazione, sull'importo delle rate successive alla prima si applicano gli interessi, nella misura del tasso di sconto aumentato di un punto percentuale, da versare contestualmente al versamento di ciascuna delle predette rate.

Nel caso in cui i rigi non siano sufficienti ai fini dell'indicazione di tutti i conferimenti effettuati, deve essere utilizzato un ulteriore quadro RQ, avendo cura di numerarlo progressivamente compilando la casella "Mod. N." posta in alto a destra.

## SEZIONE IV – IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLE DEDUZIONI EXTRA-CONTABILI (ART. 1, COMMA 48, L. 244/2007)

L'art. 1, comma 33, lett.q), della L. 244/2007 (Finanziaria 2008) ha modificato l'art. 109, comma 4, lett. b), del Tuir, prevedendo, con effetto dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007, la soppressione della facoltà per il contribuente di dedurre nell'apposito prospetto della presente dichiarazione (quadro EC) gli ammortamenti dei beni materiali e immateriali, le altre rettifiche di valore, gli accantonamenti, le spese relative a studi e ricerche di sviluppo e le differenze tra i canoni di locazione finanziaria di cui all'articolo 102, comma 7, del Tuir e la somma degli ammortamenti dei beni acquisiti in locazione finanziaria e degli interessi passivi che derivano dai relativi contratti imputati a conto economico.

In via transitoria è fatta salva l'applicazione delle disposizioni dell'art. 109, comma 4, lettera b), terzo, quarto e quinto periodo, del Tuir, nel testo previgente alle modifiche apportate dalla predetta L. 244/2007, per il recupero delle eccedenze risultanti alla fine del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2007.

L'art. 1, comma 48, della L. 244/2007 (Finanziaria 2008) interviene sul regime fiscale delle predette deduzioni extracontabili prevedendo che le differenze tra il valore civile e il valore fiscale dei beni e degli altri elementi possano essere recuperate a tassazione, con conseguente cessazione del vincolo fiscale su utili e patrimonio netto, mediante opzione per l'applicazione di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap.

| CARATTERISTICHE DELLA SOSTITUTIVA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ALIQUOTE                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 12% sulla parte dei maggiori valori ricompresi nel limite di 5 milioni di euro,</li> <li>• 14% sulla parte dei maggiori valori che eccede 5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro,</li> <li>• 16% sulla parte dei maggiori valori che eccede i 10 milioni di euro.</li> </ul> |

**QUADRO RQ – IMPOSTE SOSTITUTIVE E ADDIZIONALI ALL'IRPEF**

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili (art. 1, comma 48, L. 244/2007)

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Recupero parziale    | L'applicazione dell'imposta sostitutiva può essere anche parziale e, in tal caso, deve essere richiesta per classi omogenee di deduzioni extracontabili corrispondenti alle colonne da 1 a 6 dei righi RQ15, RQ16 e RQ17.                                                                                                                                                    |
| Recupero su più anni | Si precisa che nel caso in cui l'opzione per l'imposta sostitutiva sia esercitata dalla società in più periodi d'imposta in relazione a classi distinte di beni e altri elementi, ai fini della determinazione delle aliquote progressive applicabili, assumono rilevanza anche le differenze di valori assoggettate a imposta sostitutiva nei precedenti periodi d'imposta. |

Il presente prospetto va compilato per effettuare il recupero a tassazione delle differenze originate dalle deduzioni extracontabili pregresse.

|                                                                                                                        |                                     |                            |                                       |                                      |                                  |                                         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------|
| <b>SEZIONE IV</b><br>Imposta sostitutiva<br>per deduzioni<br>extracontabili<br>(art. 1, c. 48 della<br>L. n. 244/2007) | Beni materiali                      | Impianti e macchinari      | Fabbricati strumentali                | Beni immateriali                     | Spese di ricerca e sviluppo      | Avviamento                              | Totale  |
|                                                                                                                        | RQ15 1                              | 2                          | 3                                     | 4                                    | 5                                | 6                                       | 7       |
|                                                                                                                        |                                     | ,00                        | ,00                                   | ,00                                  | ,00                              | ,00                                     | ,00     |
|                                                                                                                        |                                     |                            | Opere e servizi ultrannuali           | Titoli obbligazionari e similari     | Partecipazioni immobilizzate     | Partecipazioni del circolante           | Totale  |
|                                                                                                                        | RQ16                                |                            | 3                                     | 4                                    | 5                                | 6                                       | 7       |
|                                                                                                                        |                                     |                            | ,00                                   | ,00                                  | ,00                              | ,00                                     | ,00     |
|                                                                                                                        | Fondo rischi e svalutazione crediti | Fondo spese lavori ciclici | Fondo spese ripristino e sostituzione | Fondo operazioni e concorsi a premio | Fondo per imposte deducibili     | Fondi di quiescenza                     | Totale  |
|                                                                                                                        | RQ17 1                              | 2                          | 3                                     | 4                                    | 5                                | 6                                       | 7       |
|                                                                                                                        |                                     | ,00                        | ,00                                   | ,00                                  | ,00                              | ,00                                     | ,00     |
|                                                                                                                        | RQ18 Totale                         |                            |                                       |                                      | Imponibile del periodo d'imposta | Imponibile periodi d'imposta precedenti | Imposta |
|                                                                                                                        |                                     |                            |                                       |                                      | 1                                | 2                                       | 3       |
|                                                                                                                        |                                     |                            |                                       |                                      | ,00                              | ,00                                     | ,00     |
|                                                                                                                        | RQ19 Prima rata                     |                            |                                       |                                      |                                  |                                         | ,00     |

Nei **righi da RQ15 a RQ17** vanno indicate le deduzioni extracontabili oggetto di riallineamento (ammortamenti, altre rettifiche dei beni diversi da quelli ammortizzabili e accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri la cui deduzione sia stata espressamente ammessa dalla disciplina del reddito d'impresa) ed in particolare:

- nel **rigo RQ15**:
  - in **colonna 1**, indicare le deduzioni extracontabili relative ai beni materiali;
  - in **colonna 2**, indicare le deduzioni extracontabili relative a impianti e macchinari;
  - in **colonna 3**, indicare le deduzioni extracontabili relative ai fabbricati strumentali;
  - in **colonna 4**, indicare le deduzioni extracontabili relative ai beni immateriali;
  - in **colonna 5**, indicare le deduzioni extracontabili relative alle spese di ricerca e sviluppo;
  - in **colonna 6**, indicare le deduzioni extracontabili relative all'avviamento.
- nel **rigo RQ16**,
  - in **colonna 3**, indicare le deduzioni extracontabili relative alle opere e servizi ultrannuali;
  - in **colonna 4**, indicare le deduzioni extracontabili relative ai titoli obbligazionari e similari;
  - in **colonna 5**, indicare le deduzioni extracontabili relative alle partecipazioni immobilizzate;
  - in **colonna 6**, indicare le deduzioni extracontabili relative alle partecipazioni del circolante.
- nel **rigo RQ17**,
  - in **colonna 1**, indicare le deduzioni extracontabili relative al fondo rischi e svalutazione crediti;
  - in **colonna 2**, indicare le deduzioni extracontabili relative al fondo spese lavori ciclici;
  - in **colonna 3**, indicare le deduzioni extracontabili relative al fondo spese ripristino e sostituzione;
  - in **colonna 4**, indicare le deduzioni extracontabili relative al fondo operazioni e concorsi a premio;
  - in **colonna 5**, indicare le deduzioni extracontabili relative al fondo per imposte deducibili;
  - in **colonna 6**, indicare le deduzioni extracontabili relative ai fondi di quiescenza.

Nella **colonna 7** dei righi da RQ15 a RQ17 va indicato l'importo corrispondente alla somma delle colonne da 1 a 6 dei predetti singoli righi.

Nel **rigo RQ18, colonna 1**, va indicato il totale delle differenze tra valori civili e fiscali assoggettati ad imposta sostitutiva corrispondenti alla somma delle colonne 7 dei righi da RQ15 a RQ17.

L'imposta sostitutiva dovuta, da indicare in **colonna 3**, va determinata applicando all'importo di colonna 1 le aliquote del 12, 14 e 16 per cento, secondo gli scaglioni previsti al comma 48, art. 1, L. 244/2007; si precisa che nel caso in cui l'opzione per l'imposta sostitutiva sia stata già esercitata in parte dal contribuente in periodi d'imposta precedenti in relazione a classi distinte di beni e altri elementi, ai fini della determinazione delle aliquote progressive applicabili, assumono rilevanza anche le differenze di valori precedentemente assoggettate a imposta sostitutiva, da indicare in **colonna 2** del presente rigo.

Si fa presente, inoltre, che se l'applicazione dell'imposta sostitutiva riguarda i beni materiali e immateriali indicati nel rigo RQ15 e gli stessi sono ceduti nel corso dello stesso periodo d'imposta di esercizio dell'opzione, anteriormente al versamento della prima rata dovuta, le differenze tra valori civili e fiscali relativi ai beni ceduti sono escluse dalla base imponibile dell'imposta sostitutiva.

L'imposta sostitutiva deve essere versata obbligatoriamente in tre rate annuali utilizzando il codice tributo 1123:

- la prima, pari al 30%, entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta con riferimento al quale è stata esercitata l'opzione;
- la seconda, pari al 40%, e la terza, pari al 30%, entro il termine rispettivamente previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative ai due periodi d'imposta successivi; sulla seconda e sulla terza rata sono dovuti gli interessi nella misura del 2,5% annuali.

A tal fine, nel **rigo RQ19** va indicato l'importo della prima rata annuale pari al 30% dell'importo indicato al rigo RQ18, colonna 3.

Si fa presente che le modalità di versamento restano immutate in caso di opzioni parziali esercitate in periodi d'imposta diversi.

Il riallineamento dei valori civili e fiscali conseguente all'applicazione dell'imposta sostitutiva produce effetti a partire dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale, ai sensi dell'articolo 1, comma 4, del decreto del 3 marzo 2008 si considera effettuata l'opzione per la disciplina.

A partire dalla stessa data, opera l'eliminazione del corrispondente vincolo di disponibilità gravante sulle riserve in sospensione d'imposta.

## SEZIONE VI-A – IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI MAGGIORI VALORI ATTRIBUITI IN BILANCIO PER LE OPERAZIONI STRAORDINARIE (ART. 1, COMMA 47, L. 244/2007 E ART. 176, TUIR)

La presente sezione va compilata dai soggetti che si avvalgono della facoltà di cui all'art. 176, comma 2-ter, Tuir. Per le operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, conferimenti di aziende, ramo o complesso aziendale) di cui agli articoli 172, 173 e 176 Tuir, è previsto che, in alternativa al regime di neutralità fiscale, sia possibile optare per l'applicazione, in tutto o in parte, sui maggiori valori attribuiti in bilancio agli elementi dell'attivo costituenti immobilizzazioni materiali e immateriali, incluso l'avviamento, di un'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e dell'imposta regionale sulle attività produttive, con aliquota:

- del 12% sulla parte dei maggiori valori complessivamente ricompresi nel limite di 5 milioni di euro;
- del 14% sulla parte dei maggiori valori che eccede 5 milioni di euro fino a 10 milioni di euro;
- del 16% sulla parte dei maggiori valori che eccede i 10 milioni di euro.

**QUADRO RQ – IMPOSTE SOSTITUTIVE E ADDIZIONALI ALL'IRPEF**

Sezione VI-A – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio per le operazioni straordinarie

Tale opzione deve essere effettuata:

1. in caso di operazione di fusione (art. 172 Tuir) dalla società incorporante ovvero da quella risultante dalla fusione;
2. in caso di operazione di scissione (art. 173 Tuir) dalla società beneficiaria della medesima;
3. in caso di operazione di conferimento di aziende (art. 176 Tuir) da parte della soggetto conferitario.

L'opzione per l'affrancamento dei maggiori valori può essere esercitata nel primo o, al più tardi, nel secondo periodo d'imposta successivo a quello di effettuazione dell'operazione, mediante opzione da esercitare, rispettivamente, nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio nel corso del quale è posta in essere l'operazione ovvero in quella del periodo d'imposta successivo.

Compilando la sezione in commento, quindi, è possibile riallineare i valori fiscali ai maggiori valori di bilancio iscritti in occasione di operazioni perfezionate entro il periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione o, al più tardi, entro il periodo d'imposta precedente, nei limiti dei disallineamenti ancora esistenti alla chiusura del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione.

Con decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze del 25 luglio 2008 sono state adottate le disposizioni attuative per l'esercizio e gli effetti dell'opzione.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 1, comma 3, del predetto decreto per la parte delle differenze tra valori civili e valori fiscali originatasi presso il soggetto conferente, incorporato, fuso o scisso per effetto delle deduzioni extracontabili risultanti dal quadro EC della dichiarazione dei redditi e trasferita al soggetto beneficiario dell'operazione deve essere prioritariamente applicato il regime dell'imposta sostitutiva previsto dall'art. 1, comma 48, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, e dalle relative disposizioni di attuazione recate dal decreto 3 marzo 2008 del Ministro dell'economia e delle finanze.

**La determinazione dell'imposta**

Le differenze tra il valore civile e il valore fiscale possono essere assoggettate a imposta sostitutiva anche in misura parziale; tuttavia, l'applicazione dell'imposta sostitutiva deve essere richiesta per categorie omogenee di immobilizzazioni.

Per le immobilizzazioni immateriali, incluso l'avviamento, l'imposta sostitutiva può essere applicata anche distintamente su ciascuna di esse.

L'opzione è esercitata distintamente in relazione a ciascuna operazione.

L'applicazione dell'imposta sostitutiva può essere richiesta in entrambi i periodi di esercitabilità dell'opzione anche in relazione alla medesima categoria omogenea di immobilizzazioni. In tal caso, in relazione alla medesima operazione, ai fini della determinazione dell'aliquota applicabile nel secondo dei suddetti periodi, assumono rilevanza anche le differenze di valore assoggettate a imposta sostitutiva nel primo periodo.

Qualora si sia destinatari di più operazioni straordinarie, ai fini delle aliquote applicabili, occorre considerare la totalità dei maggiori valori che si intendono affrancare, cumulando tutte le operazioni effettuate nel medesimo periodo d'imposta (Circolare 57/2008).

| <b>SEZIONE VI-A</b><br>Imposta sostitutiva sui maggiori valori di beni (art. 1, c. 47 della L. n. 244/2007 e art. 176 del Tuir) |                               | Materiali                       | Immateriali                     | Imponibile del periodo d'imposta | Imponibile del periodo d'imposta precedente | Imposta                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>RQ21</b>                                                                                                                     | Maggiori valori dei beni 2015 | 1 <input type="text" value=""/> | 2 <input type="text" value=""/> | 3 <input type="text" value=""/>  | 4 <input type="text" value=""/>             | 5 <input type="text" value=""/> |
| <b>RQ22</b>                                                                                                                     | Maggiori valori dei beni 2016 | 1 <input type="text" value=""/> | 2 <input type="text" value=""/> | 3 <input type="text" value=""/>  |                                             | 5 <input type="text" value=""/> |
| <b>RQ23</b>                                                                                                                     | Totale imposte                |                                 |                                 |                                  |                                             | <input type="text" value=""/>   |
| <b>RQ24</b>                                                                                                                     | Prima rata                    |                                 |                                 |                                  |                                             | <input type="text" value=""/>   |

A tal fine, nella presente sezione va data evidenza complessivamente dei valori affrancati di ciascuna



operazione e dell'imposta complessiva, indicando nel **rigo RQ21** e nel **rigo RQ22**, a seconda del periodo d'imposta in cui è stata effettuata la singola operazione straordinaria:

4. in **colonna 1**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni materiali;
5. in **colonna 2**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni immateriali;
6. in **colonna 3**, l'importo complessivo derivante dalla somma di colonna 1 e colonna 2 costituente la base imponibile dell'imposta sostitutiva; si precisa che sono escluse dalla suddetta base imponibile, ai sensi del comma 6 dell'articolo 1 del decreto citato, le differenze tra i valori civili e fiscali relative alle immobilizzazioni cedute nel corso dello stesso periodo d'imposta di esercizio dell'opzione, anteriormente al versamento della prima rata dovuta.

Qualora in relazione alla medesima operazione il soggetto conferitario si avvalga del presente regime in entrambi i periodi di esercitabilità dell'opzione, nel secondo periodo - ai fini della determinazione dell'aliquota applicabile - assumono rilevanza anche le differenze di valore assoggettate complessivamente a imposta sostitutiva nel primo periodo.

A tal fine, in **colonna 4** va indicato l'imponibile del precedente periodo d'imposta cui si riferisce l'operazione.

In **colonna 5**, l'importo dell'imposta sostitutiva determinata applicando le aliquote del 12, 14 e 16%, all'importo di colonna 3. Nel caso in cui sia compilata anche la colonna 4, ai fini della determinazione dell'aliquota applicabile, occorre tenere conto anche dell'importo indicato in colonna 4.

### Il versamento dell'imposta

Il versamento dell'imposta sostitutiva deve avvenire obbligatoriamente in tre rate:

- la prima, pari al 30% cento dell'importo complessivamente dovuto, entro il termine per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito relative al periodo d'imposta dell'operazione ovvero, in caso di opzione ritardata o reiterata, a quello successivo;
- la seconda, pari al 40%, e la terza, pari al 30%, entro il termine per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito relative, rispettivamente, al primo e al secondo ovvero al secondo e al terzo periodo successivi a quello dell'operazione.

L'opzione **si considera perfezionata** con il versamento della prima delle tre rate dell'imposta dovuta. Sulla seconda e sulla terza rata sono dovuti gli interessi nella misura del 2,5%.

A tal fine, nel **rigo RQ23**, va indicato l'importo complessivo dell'imposta sostitutiva dovuta pari alla somma delle colonne 5 dei rigi RQ21 e RQ22 e nel **rigo RQ24** l'importo della prima rata annuale pari al 30% dell'imposta dovuta.

## SEZIONE VI-B – IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI MAGGIORI VALORI DEI BENI (ART. 15, COMMA 10, D.L. 185/2008)

In deroga alle disposizioni del comma 2-ter dell'art. 176 Tuir e del relativo decreto di attuazione, per le quali si compila la precedente Sezione IV-A, il soggetto beneficiario dell'operazione straordinaria che eserciti l'opzione prevista dall'art. 15, comma 10, D.L. 185/2008, è tenuto a compilare la presente sezione. L'opzione consiste nell'assoggettare, in tutto o in parte, ad imposta sostitutiva di cui al medesimo comma 2-ter dell'art. 176, con l'aliquota del 16%, i maggiori valori attribuiti in bilancio all'avviamento, ai marchi d'impresa e alle altre attività immateriali.

Con tale opzione il soggetto beneficiario potrà effettuare nella dichiarazione, ai fini Irpef e Irap, del periodo di imposta successivo a quello nel corso del quale è versata l'imposta sostitutiva, la deduzione di cui all'art. 103 del Tuir e agli articoli 5, 6 e 7 D.Lgs. 446/1997, del maggior valore dell'avviamento e dei mar-



**QUADRO RQ – IMPOSTE SOSTITUTIVE E ADDIZIONALI ALL'IRPEF**

Sezione VI-B – Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (art. 15, comma 10, D.L. 185/2008)

chi d'impresa in misura non superiore ad un quinto, a prescindere dall'imputazione al conto economico. Allo stesso modo, a partire dal medesimo periodo di imposta di cui sopra saranno deducibili le quote di ammortamento del maggior valore delle altre attività immateriali nel limite della quota imputata a conto economico.

Il successivo comma 11, dell'articolo 15 stabilisce che le predette disposizioni sono applicabili anche per riallineare i valori fiscali ai maggiori valori attribuiti in bilancio ad attività diverse da quelle indicate nell'art. 176, comma 2-ter, del Tuir (ad esempio, le rimanenze di magazzino, i titoli immobilizzati e non, ecc.). In questo caso tali maggiori valori sono assoggettati a tassazione con aliquota ordinaria, ed eventuali maggiorazioni, rispettivamente dell'Irpef e dell'Irap separatamente dall'imponibile complessivo. La presente opzione può essere esercitata anche con riguardo a singole "categorie omogenee" di beni, come definite dal comma 5, dell'art. 15 D.L. 185/2008. I maggiori valori assoggettati ad imposta sostitutiva si considerano riconosciuti fiscalmente a partire dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale è versata l'imposta sostitutiva.

|                    |                 | Avviamento                                  | Marchi | Altre attività immateriali | Imposta |
|--------------------|-----------------|---------------------------------------------|--------|----------------------------|---------|
|                    |                 | 1                                           | 2      | 3                          | 4       |
| <b>RQ25</b>        | Maggiori valori | 1                                           | 2      | 3                          | 16% 4   |
|                    |                 | ,00                                         | ,00    | ,00                        | ,00     |
|                    |                 |                                             |        | Crediti                    | Imposta |
|                    |                 |                                             |        | 5                          | 6       |
|                    |                 |                                             |        | ,00                        | 20% ,00 |
| Categorie omogenee |                 | Importo ai fini imposte sui redditi         |        | Importo IRAP               |         |
| <b>RQ26</b>        | 1               | 2                                           | 3      |                            |         |
|                    |                 | ,00                                         | ,00    |                            |         |
| <b>RQ27</b>        | 1               | 2                                           | 3      |                            |         |
|                    |                 | ,00                                         | ,00    |                            |         |
|                    |                 | Maggiore valore ai fini imposte sui redditi |        |                            |         |
|                    |                 | 1                                           |        |                            |         |
|                    |                 | ,00                                         |        |                            |         |
|                    |                 | Maggiore valore ai fini IRAP                |        | Imposta                    |         |
| <b>RQ28</b>        | Altre attività  | 2                                           | 3      | 4                          |         |
|                    |                 | ,00                                         |        |                            |         |
|                    |                 |                                             | 5      | 6                          |         |
|                    |                 |                                             |        | ,00                        |         |
|                    |                 |                                             |        |                            | Totale  |
|                    |                 |                                             |        |                            | 7       |
|                    |                 |                                             |        |                            | ,00     |

A tale fine, nel **rigo RQ25** devono essere indicati gli importi dei maggiori valori derivanti dalle differenze tra importi civili e fiscali relativi all'avviamento, **colonna 1**, ai marchi d'impresa, **colonna 2**, e alle altre attività immateriali (tra le quali si intende compresa qualsiasi immobilizzazione immateriale a vita utile indefinita, nonché gli oneri pluriennali, ossia le spese capitalizzate in più esercizi, ad es. le spese di ricerca e sviluppo, spese di impianto e ampliamento, ecc.), **colonna 3**.

In **colonna 4** va indicato l'importo corrispondente all'imposta sostitutiva dovuta, determinato applicando l'aliquota del 16% alla somma degli importi indicati nelle colonne 1, 2 e 3. La predetta imposta va versata utilizzando il *codice tributo* "1821".

Se i maggiori valori sono relativi ai crediti, l'importo del disallineamento va indicato in **colonna 5** e l'imposta sostitutiva dovuta in **colonna 6**, calcolata applicando l'aliquota del 20% all'importo di colonna 5. La predetta imposta va versata utilizzando il *codice tributo* "1823".

Tali importi devono essere versati in unica soluzione entro il termine di versamento a saldo delle imposte relative all'esercizio nel corso del quale è stata posta in essere l'operazione.

Nei **righe RQ26 e RQ27** devono essere indicati, **colonna 1**, la denominazione delle "categorie omogenee" relative ad attività diverse da quelle indicate nell'art. 176, comma 2-ter del Tuir per le quali si è optato per

il riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori attribuiti in bilancio e, **colonna 2**, il corrispondente importo del disallineamento rilevante ai fini dell'Irpef e in **colonna 3** il corrispondente importo del disallineamento rilevante ai fini dell'Irap.

In tale ultimo caso, nel **rigo RQ28, colonna 1**, va indicato l'importo dei maggiori valori rilevanti ai fini delle imposte dirette corrispondente alla somma della colonna 2 dei righe RQ26 e RQ27, mentre in **colonna 2** la somma dei maggiori valori rilevanti ai fini Irap corrispondente alla somma della colonna 3 dei righe RQ26 e RQ27. L'importo indicato nel rigo RQ28, colonna 1 va riportato nel quadro **RN** al rigo **RN12**. Diversamente, qualora si sia optato per assoggettare a tassazione il valore complessivo delle divergenze civili e fiscali, non vanno compilati i righe RQ26 e RQ27 e va indicato nel rigo RQ28, in **colonna 1**, l'importo totale del riallineamento ai fini delle imposte dirette. L'importo indicato nel rigo RQ28, colonna 1, va riportato nel quadro **RN** al rigo **RN12** in **colonna 1**.

In **colonna 2**, l'importo totale del riallineamento ai fini Irap e, in **colonna 4**, l'imposta corrispondente all'applicazione dell'aliquota ordinaria dell'Irap (che va indicata in **colonna 3**) e in **colonna 6** l'imposta corrispondente all'eventuale maggiorazione dell'Irap (la cui aliquota va indicata in **colonna 5**); in **colonna 7**, l'importo complessivo dell'imposta dovuta, pari alla somma delle colonne 4 e 6 del rigo RQ28, che deve essere versata in unica soluzione entro il termine di versamento a saldo delle imposte relative all'esercizio nel corso del quale è stata posta in essere l'operazione utilizzando il *codice tributo* "1822".

Si applicano le norme in materia di liquidazione, accertamento, riscossione, contenzioso e sanzioni previste ai fini delle imposte sui redditi.

## SEZIONE XII – TASSA ETICA

La presente sezione va compilata dai soggetti che esercitano le attività di produzione, distribuzione, vendita e rappresentazione di materiale pornografico e di incitamento alla violenza, ai fini della determinazione dell'addizionale alle imposte sui redditi istituita con il co. 466, dell'articolo 1, L. 266/2005, come modificato dall'art. 31, co. 3, D.L. 185/2008.

Per materiale pornografico si intendono i giornali quotidiani o periodici, con i relativi supporti integrativi, e ogni opera teatrale, letteraria, cinematografica, audiovisiva o multimediale, anche realizzata o riprodotta su supporto informatico o telematico, in cui siano presenti immagini o scene contenenti atti sessuali espliciti e non simulati tra adulti consenzienti, come determinati con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 13 marzo 2009.

| SEZIONE XII<br>Tassa etica<br>(art. 1, c. 466,<br>L. 23/12/05, n. 266) | Reddito |     | Imposta |     | Eccedenza<br>periodo d'imposta precedente | Eccedenza periodo d'imposta<br>precedente compensata<br>nel mod. F24 | Acconto           |
|------------------------------------------------------------------------|---------|-----|---------|-----|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                        | 1       | 2   | 3       | 4   | 5                                         | 6                                                                    | 7                 |
| RQ49                                                                   |         | ,00 |         | ,00 |                                           | ,00                                                                  |                   |
|                                                                        |         |     |         |     |                                           | Imposta a debito                                                     | Imposta a credito |
|                                                                        |         |     |         |     |                                           | 6                                                                    | 7                 |
|                                                                        |         |     |         |     |                                           | ,00                                                                  | ,00               |

A tal fine, in **colonna 1** del **rigo RQ49** va indicato l'ammontare del reddito complessivo netto proporzionalmente corrispondente all'ammontare dei ricavi o compensi derivanti dalle predette attività. Si ricorda che ai fini della determinazione della predetta quota di reddito, le spese e gli altri componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente alle predette attività e ad altre attività, sono deducibili in base al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi o dei compensi derivanti da tali attività e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi o compensi. Nella **colonna 2** va indicato l'ammontare dell'addizionale, pari al 25% dell'importo di cui alla colonna 1. Nella **colonna 3**, va indicata l'eccedenza

di imposta risultante dalla dichiarazione relativa al periodo d'imposta precedente che non è stata chiesta a rimborso ma portata in compensazione e in **colonna 4** l'eccedenza indicata in colonna 3 ed utilizzata in compensazione con il mod. F24 entro la data di presentazione della dichiarazione.

Nella **colonna 5**, va indicata la somma degli acconti versati.

La **colonna 6** e la **colonna 7**, vanno compilate per indicare l'imposta a debito o a credito, pari al risultato della seguente somma algebrica:

|                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{RQ49 col. 2} - \text{RQ49 col. 3} + \text{RQ49 col. 4} - \text{RQ49 col. 5}$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|

Se il risultato è positivo, tale importo va indicato nella colonna 6 (imposta a debito). Tale imposta va versata utilizzando il *codice tributo 4005*.

Se il risultato è negativo, tale importo va indicato nella colonna 7 (imposta a credito). Tale eccedenza è utilizzabile in compensazione, pertanto deve essere riportata nel rigo RX12 colonna 2.

### SEZIONE XIX – IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI MAGGIORI VALORI DELLE PARTECIPAZIONI (ART. 15, COMMA 10-BIS E 10-TER, D.L. 185/2008)

La presente sezione va compilata dai soggetti che si avvalgono della facoltà di cui ai commi 10-bis e 10-ter dell'art. 15 D.L. 185/2008, convertito, con modificazioni, dalla L. 2/2009, per le operazioni straordinarie o traslative effettuate a decorrere dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2016 (art. 1, comma 150, L. 147/2013).

Ai maggiori valori delle partecipazioni di controllo (da intendersi come quelle incluse nel consolidamento) iscritti nel bilancio individuale a seguito dell'operazione straordinaria o traslativa - ed attribuiti, nel bilancio consolidato, alle voci avviamento, marchi d'impresa e altre attività immateriali - si applica, in tutto o in parte, un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap con aliquota del 16%.

Il versamento dell'imposta sostitutiva è dovuto in un'unica rata da versare entro il termine di scadenza dei versamenti del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo d'imposta in riferimento al quale l'operazione è effettuata.

L'importo assoggettato ad imposta sostitutiva non rileva ai fini del valore fiscale della partecipazione stessa.

Gli effetti fiscali prodotti in virtù dell'esercizio dell'opzione s'intendono revocati in presenza di atti di realizzo riguardanti sia le partecipazioni di controllo, sia i marchi d'impresa, le altre attività immateriali o l'azienda cui si riferisce l'avviamento affrancato, anteriormente al quarto periodo d'imposta successivo a quello del pagamento dell'imposta sostitutiva.

La deduzione di cui all'art. 103 del TUIR del valore affrancato dell'avviamento, dei marchi d'impresa e delle altre attività immateriali, comprese quelle a vita utile definita, può essere effettuata in misura non superiore ad **un quinto** (misura così modificata dal comma 95 dell'art. 1 L. 208/2015, per le operazioni di aggregazione aziendale poste in essere a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015), a prescindere dall'imputazione al conto economico, a partire dal secondo periodo di imposta successivo a quello del pagamento dell'imposta sostitutiva.

**QUADRO RQ – IMPOSTE SOSTITUTIVE E ADDIZIONALI ALL'IRPEF**

Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni (art. 15, comma 10-bis e 10-ter, D.L. 185/2008)

| SEZIONE XIX<br>Imposta sostitutiva<br>sui maggiori valori<br>delle partecipazioni<br>(art. 15, commi 10 bis e<br>10 ter, D.L. n. 185/2008) |                | Tipo<br>operazione | Soggetto<br>subentrato | Differenza contabile      | Avviamento | Marchi  | Altre attività immateriali |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|------------------------|---------------------------|------------|---------|----------------------------|
|                                                                                                                                            |                | 1                  | 2                      | 3                         | 4          | 5       | 6                          |
| RQ67                                                                                                                                       |                |                    |                        | ,00                       | ,00        | ,00     | ,00                        |
|                                                                                                                                            |                |                    |                        | Determinazione imponibile |            | Imposta |                            |
|                                                                                                                                            |                |                    |                        | 7                         | 8          | 16%     | 9                          |
|                                                                                                                                            |                |                    |                        | ,00                       | ,00        |         | ,00                        |
| RQ68                                                                                                                                       |                |                    |                        | ,00                       | ,00        | ,00     | ,00                        |
|                                                                                                                                            |                |                    |                        | 7                         | 8          | 16%     | 9                          |
|                                                                                                                                            |                |                    |                        | ,00                       | ,00        |         | ,00                        |
| RQ69                                                                                                                                       | Totale imposta |                    |                        |                           |            |         | ,00                        |

I righi da RQ67 a RQ68 devono essere utilizzati per indicare i dati relativi ad ogni singola partecipazione, avendo cura di compilare più moduli in caso di più partecipazioni; nei predetti righi va indicato:

- nella **colonna 1**, casella “**Tipo operazione**”, il codice identificativo dell’operazione straordinaria o traslativa a seguito della quale è stata iscritta nel bilancio individuale la partecipazione per cui si esercita l’opzione:
  - 1 - ipotesi di cui alla lett. a): incorporanti o risultanti dalla fusione in operazioni di fusione;
  - 2 - ipotesi di cui alla lett. b): beneficiari in operazioni di scissione;
  - 3 - ipotesi di cui alla lett. c): conferitari in operazioni di conferimento d’azienda;
  - 4 - ipotesi di cui alla lett. d): conferitari in operazioni di conferimento di partecipazioni di controllo ai sensi dell’articolo 175 del Tuir;
  - 5 - ipotesi di cui alla lett. e): conferitari in ipotesi di scambio di partecipazioni mediante conferimento ai sensi dell’articolo 177 del Tuir;
  - 6 - ipotesi di cui alla lett. f): cessionari in ipotesi di compravendita di partecipazione di controllo;
  - 7 - ipotesi di cui alla lett. g): cessionari in ipotesi di compravendita d’azienda, che includa partecipazioni di controllo;
  - 8 - ipotesi di cui alla lett. h): scambianti che, per effetto di operazioni di scambio di partecipazioni mediante permuta ai sensi dell’articolo 177 del Tuir, ricevono a loro volta una partecipazione di controllo;
  - 9 - ipotesi di cui alla lett. i): soci che, per effetto del rapporto di concambio, ricevono una partecipazione di controllo a seguito di un’operazione di fusione o scissione;
  - 10 - ipotesi di cui alla lett. j): conferenti che ricevono una partecipazione di controllo in operazioni di conferimento di azienda;
  - 11 - ipotesi di cui alla lett. k): conferenti che, per effetto di operazioni di conferimento di partecipazioni di controllo ai sensi dell’articolo 175 del Tuir, ricevono a loro volta una partecipazione di controllo;
  - 12 - ipotesi di cui alla lett. l): conferenti che, per effetto di operazioni di scambio di partecipazioni mediante conferimento ai sensi dell’articolo 177 del Tuir, ricevono a loro volta una partecipazione di controllo;
- nella **colonna 2**, la casella “Soggetto subentrato” va barrata qualora l’opzione per il regime dell’imposta sostitutiva è esercitata dal soggetto dichiarante subentrato, a seguito di fusione o scissione, ad uno dei soggetti di cui al comma 2 dell’art. 2 del provvedimento che, se ancora esistente, avrebbe potuto esercitare tale opzione;
- nella **colonna 3**, la differenza fra il valore contabile della partecipazione di controllo iscritto nel bilancio individuale a seguito dell’operazione di cui alla colonna 1 e, a seconda dei casi indicati nell’art. 3, commi da 2 a 4, del provvedimento:
  - a) il valore della partecipazione risultante dalla situazione contabile redatta dalla società fusa, incor-

## QUADRO RQ – IMPOSTE SOSTITUTIVE E ADDIZIONALI ALL'IRPEF

Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto

- porata, scissa o conferente alla data di efficacia giuridica dell'operazione (per le ipotesi di cui alle lettere da a) ad e) del comma 2 dell'art. 2 del provvedimento);
- b) la corrispondente quota di patrimonio netto della partecipata risultante dal bilancio riferibile all'esercizio chiuso prima dell'operazione (per le ipotesi di cui alle lettere da f) ad h) del comma 2 dell'art. 2);
- c) il valore del patrimonio netto o della partecipazione oggetto di conferimento, fusione o scissione così come risultante dalla situazione contabile redatta dalla società conferente, fusa, incorporata o scissa alla data di efficacia giuridica dell'operazione (per le ipotesi di cui alle lettere da i) ad l) del comma 2 dell'art. 2);
- nelle **colonne 4, 5 e 6**, rispettivamente, il corrispondente valore di avviamento, marchi d'impresa ed altre attività immateriali, in proporzione alla percentuale di partecipazione acquisita per effetto di una delle operazioni sopra richiamate, iscritto nel bilancio consolidato riferibile all'esercizio nel corso del quale le operazioni hanno avuto efficacia giuridica;
  - nella **colonna 7**, il minore tra l'importo indicato nella colonna 3 e la somma degli importi indicati nelle colonne 4, 5 e 6;
  - nella **colonna 8**, la base imponibile da assoggettare all'imposta sostitutiva, anche in misura parziale, che non deve essere superiore all'importo di colonna 7;
  - nella **colonna 9**, l'ammontare dell'imposta sostitutiva dovuta, pari al 16% dell'importo indicato nella colonna 8.

Nel **rigo RQ69**, va indicata la somma degli importi di cui alla colonna 9 dei rigi da RQ67 a RQ68 di tutti i moduli compilati.

## SEZIONE XX – IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI NOLEGGIO OCCASIONALE DI IMBARCAZIONI E NAVI DA DIPORTO

La sezione va compilata dalle società, titolari, non aventi come oggetto sociale il noleggio o la locazione, ovvero utilizzatrici a titolo di locazione finanziaria, di imbarcazioni e navi da diporto che hanno effettuato, in forma occasionale, attività di noleggio delle predette unità e che esercitano l'opzione prevista dal comma 5 dell'art. 49-bis D.Lgs. 171/2005 (come modificato dall'art. 23 D.L. 69/2013).

Tale opzione consente di assoggettare a imposta sostitutiva dell'Ires e delle relative addizionali, nella misura del 20%:

- i proventi derivanti dall'attività di noleggio
- di durata complessiva non superiore a quarantadue giorni
- con esclusione della detraibilità o deducibilità dei costi e delle spese sostenute relative all'attività di noleggio.

L'imposta sostitutiva è versata entro il termine stabilito per il versamento a saldo dell'Ires con il codice tributo "1847".

### SEZIONE XX

Imposta sostitutiva  
per attività di noleggio  
(art. 49-bis del D.Lgs.  
n. 171/2005)

**RQ70**

| Proventi | Imposta |
|----------|---------|
| 1        | 2       |
|          | 20%     |
| ,00      | ,00     |

In particolare, nel **rigo RQ70** indicare:

- in colonna 1, l'ammontare dei proventi totali derivanti dall'attività di noleggio;

- in colonna 2, l'imposta sostitutiva calcolata nella misura del 20% dell'importo indicato in colonna 1. I soggetti che determinano il reddito d'impresa compilando il quadro RF devono depurare dall'utile d'esercizio i proventi assoggettati a imposta sostitutiva e i relativi costi. A tal fine, nel rigo **RF31**, indicando il codice 29 nell'apposito campo, va indicata la somma dei costi e delle spese sostenute relative all'attività di noleggio e nel rigo **RF44** va riportato l'ammontare dei proventi derivanti dall'attività di noleggio.

## SEZIONE XXI – ADEGUAMENTO STUDI DI SETTORE AI FINI IVA

| SEZIONE XXI<br>Adeguamento<br>agli Studi di Settore<br>ai fini IVA | RQ80 | Maggiori corrispettivi |     | Imposta |     |
|--------------------------------------------------------------------|------|------------------------|-----|---------|-----|
|                                                                    |      | 1                      |     | 2       |     |
|                                                                    |      |                        | ,00 |         | ,00 |

Il prospetto deve essere utilizzato dai soggetti che intendono adeguarsi alle risultanze degli studi di settore per l'anno di imposta 2015 ai fini Iva, versando la maggiore imposta dovuta entro il termine del versamento a saldo dell'imposta sul reddito utilizzando il Modello F24 (codice tributo 6494) e con le stesse modalità previste per i pagamenti rateali delle somme dovute a titolo di saldo e acconto delle imposte. Nella **colonna 1 del rigo RQ80** vanno quindi indicati i maggiori corrispettivi ai fini Iva e nella colonna 2 l'Iva versata.

I dati relativi all'adeguamento degli studi di settore ai fini delle imposte dirette vanno invece riportati negli appositi campi contenuti nei quadri RE, RF o RG.

## SEZIONE XXII – ASSEGNAZIONE O CESSIONI DI BENI AI SOCI

### NEW 2016

**Art. 1, commi da 115 a 120, L. 208/2015 e art. 1, comma 565, L. 232/2016**

Le società in nome collettivo e in accomandita semplice che, **entro il 30 settembre 2016**, ovvero successivamente al 30 settembre 2016 ed **entro il 31 dicembre 2016**:

- assegnano o cedono ai soci:
  - **beni immobili, diversi da quelli indicati nell'art. 43, comma 2, primo periodo, del Tuir.**  
Sono, quindi, assegnabili in modo agevolato gli immobili diversi da quelli strumentali per destinazione, vale a dire:
    - quelli strumentali per natura, sempre che siano concessi in locazione, comodato, o, comunque, non direttamente utilizzati dall'impresa;
    - quelli alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
    - quelli che concorrono a formare il reddito d'impresa secondo le disposizioni di cui all'art. 90 del Tuir.

Sono, invece, esclusi dall'agevolazione i beni immobili i quali, pur essendo per le loro caratteristiche qualificabili tra quelli strumentali per natura, in quanto non sono suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni, sono tuttavia utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'impresa da parte del loro possessore. Sono, invece, agevolabili in quanto si considerano "non strumentali per destinazione" quegli immobili che, pur concorrendo alla determinazione del reddito d'impresa che la società consegue, si caratterizzano per il fatto di costituire beni oggetto dell'attività d'impresa e di essere suscettibili di produrre un loro autonomo reddito attratto al reddito d'impresa (quali,



in generale, gli immobili locati a terzi). Appartengono a tale categoria, gli immobili posseduti dalle società che hanno per oggetto la gestione di immobili, in quanto gli stessi sono idonei a produrre un autonomo reddito (quello che deriva dalla loro locazione) ancorché, per principio di attrazione, lo stesso concorra alla unitaria determinazione del reddito di impresa

– **beni mobili iscritti in pubblici registri** non utilizzati come beni strumentali nell'attività propria dell'impresa,

- oppure che, avendo per oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni, si trasformano in società semplici,

possono applicare **un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap**, pari all'**8%**, ovvero al **10,5%** per le società considerate non operative o in perdita sistematica in almeno due dei tre periodi di imposta precedenti a quello in corso al momento dell'assegnazione. sulla **differenza tra il valore normale** dei beni assegnati o, in caso di trasformazione, quello dei beni posseduti all'atto della trasformazione, e il loro **costo fiscalmente riconosciuto**.

Per l'assegnazione dei beni immobili la società può determinare il valore normale (in deroga all'art. 9 del Tuir) applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto dei moltiplicatori determinati con i criteri e le modalità previsti dal primo periodo del comma 4 dell'articolo 52 del testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta di registro, (D.P.R. 131/1986).

| TIPOLOGIA                  | COEFFICIENTE  |
|----------------------------|---------------|
| Terreni                    | <b>112,5</b>  |
| Categoria C/1 ed E         | <b>42,84</b>  |
| Categoria A/10 e D         | <b>63</b>     |
| Tutti gli altri fabbricati | <b>126</b>    |
| Categoria B                | <b>176,40</b> |
| Fabbricati "Prima Casa"    | <b>115,5</b>  |

Nella diversa ipotesi di cessione dei medesimi beni immobili, ai fini della determinazione dell'imposta sostitutiva, il corrispettivo della cessione - se inferiore al valore normale del bene, determinato ai sensi dell'art. 9 Tuir, o al valore catastale determinato come sopra precisato - è computato in misura, comunque, non inferiore ad uno dei due valori.

Nell'ipotesi in cui il valore normale/catastale dei beni assegnati sia inferiore al loro costo fiscalmente riconosciuto, la base imponibile ai fini del calcolo dell'imposta sostitutiva sarà pari a zero e la minusvalenza non è deducibile ai fini della determinazione del reddito d'impresa. Tuttavia, la mancanza di base imponibile non preclude la possibilità di fruire della disciplina agevolativa in esame.

Le riserve in sospensione d'imposta annullate per effetto dell'assegnazione dei beni ai soci e quelle delle società che si trasformano sono assoggettate ad imposta sostitutiva nella misura del 13%.

In caso di contemporanea assegnazione di beni che producono componenti positivi e negativi, le componenti negative di reddito devono essere scomputate dall'importo di quelle positive sulla quali è applicabile l'imposta sostitutiva.

La stessa disciplina si applica alle società che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni e che entro il 30 settembre 2016, ovvero successivamente al 30 settembre 2016 ed entro il 31 dicembre 2016, si trasformano in società semplici.

Per ulteriori approfondimenti si veda la Circolare 26/E/2016.

L'esercizio dell'opzione deve ritenersi perfezionato con l'indicazione nel prospetto XXII del quadro RQ dei valori dei beni assegnati e della relativa imposta sostitutiva.



Nel **rigo RQ82** va indicato:

- in **colonna 1**, relativamente ai beni immobili, il valore normale dei beni assegnati o, in caso di trasformazione, quello dei beni posseduti all'atto della trasformazione, oppure il corrispettivo dei beni ceduti;
- in **colonna 2**, il costo fiscalmente riconosciuto relativamente ai beni di colonna 1;
- in **colonna 3**, la base imponibile pari alla differenza tra gli importi indicati nelle colonne 1 e 2 del presente rigo; in caso di risultato negativo l'importo va preceduto dal segno “-”.

Nel **rigo RQ83** va indicato:

- in **colonna 1**, relativamente ai beni mobili iscritti in pubblici registri non utilizzati come beni strumentali, il valore normale dei beni assegnati o, in caso di trasformazione, quello dei beni posseduti all'atto della trasformazione, oppure il corrispettivo dei beni ceduti;
- in **colonna 2**, il costo fiscalmente riconosciuto relativamente ai beni di colonna 1;
- in **colonna 3**, la base imponibile pari alla differenza tra gli importi indicati nelle colonne 1 e 2 del presente rigo; in caso di risultato negativo l'importo va preceduto dal segno “-”.

Nel **rigo RQ84** va indicato:

- in **colonna 1**, la somma algebrica tra gli importi indicati nella colonna 3 dei righe RQ82 e RQ83; in caso di risultato negativo la presente colonna non va compilata;
- in **colonna 3**, l'imposta sostitutiva dovuta ai sensi della L. 208/2015;
- in **colonna 4**, l'imposta sostitutiva dovuta ai sensi della L. 232/2016.

I soggetti considerati non operativi devono barrare anche la casella di colonna 2.

Nel **rigo RQ85** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare delle riserve in sospensione d'imposta annullate per effetto dell'assegnazione
- dei beni ai soci e quelle delle società che si trasformano;
- in **colonna 2**, l'imposta sostitutiva dovuta ai sensi della L. 208/2015;
- in **colonna 3**, l'imposta sostitutiva dovuta ai sensi della L. 232/2016.

Il versamento è effettuato:

- ai sensi della L. 208/2015, il 60% dell'imposta sostitutiva entro il 30 novembre 2016 e la restante parte entro il 16 giugno 2017;
- ai sensi della L. 232/2016, il 60% dell'imposta sostitutiva entro il 30 novembre 2017 e la restante parte entro il 18 giugno 2018 (il 16 giugno cade di sabato).

Per il versamento dell'imposta sostitutiva per l'assegnazione, cessione dei beni ai soci o società trasformate va utilizzato il codice tributo “1836” mentre per quello dell'imposta sostitutiva sulle riserve in sospensione d'imposta va utilizzato il codice tributo “1837”.

## SEZIONE XXIII-A – RIVALUTAZIONE DEI BENI E DELLE PARTECIPAZIONI

| SEZIONE XXIII-A                               |                                                       | Importo                         | Aliquota | Imposta                         |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|----------|---------------------------------|
| Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni | <b>RQ86</b> Rivalutazione dei beni ammortizzabili     | 1 <input type="text" value=""/> | 16%      | 2 <input type="text" value=""/> |
|                                               | <b>RQ87</b> Rivalutazione dei beni non ammortizzabili | <input type="text" value=""/>   | 12%      | <input type="text" value=""/>   |
|                                               | <b>RQ88</b> Rivalutazione delle partecipazioni        | <input type="text" value=""/>   | 12%      | <input type="text" value=""/>   |

La legge di Bilancio 2017 (art. 1, co. da 556 a 564, L. 232/2016) ha riaperto la possibilità di rivalutare i beni di impresa e le partecipazioni, e di affrancare il saldo attivo di rivalutazione.

Si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni degli artt. 11, 13, 14 e 15 L. 342/2000, del Regolamento di cui al D.M. 162/2001, del Regolamento di cui al D.M. 86/2002 e del commi 475, 477 e 478 art. 1 L. 311/2004.

La sezione XXIII-A va dai soggetti che non adottano i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio e che si sono avvalsi della facoltà di rivalutare i beni d'impresa e le partecipazioni di cui alla sezione II del capo I della L. 342/2000, ad esclusione degli immobili alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di impresa, risultanti dal bilancio **dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2015**.

La rivalutazione, che deve riguardare tutti i beni appartenenti alla medesima categoria omogenea, va eseguita nel bilancio o rendiconto relativo all'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015. Il saldo attivo risultante dalle rivalutazioni deve essere imputato al capitale o accantonato in una speciale riserva designata con riferimento alla legge in esame.

Il **maggior valore** attribuito ai beni in sede di rivalutazione si considera **riconosciuto** ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap **a decorrere dal terzo esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita**, mediante il versamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, dell'IRAP e di eventuali addizionali nella misura del:

- 16% per i beni ammortizzabili
- 12% per i beni non ammortizzabili.

Nel **rigo RQ86** va indicato, in colonna 1, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni ammortizzabili e, in colonna 2, l'imposta sostitutiva pari al 16% dell'ammontare di colonna 1.

Nel **rigo RQ87** va indicato, in colonna 1, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni non ammortizzabili diversi dalle partecipazioni e, in colonna 2, l'imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di colonna 1.

Nel **rigo RQ88** va indicato, in colonna 1, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti alle partecipazioni in società controllate o collegate e, in colonna 2, l'imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di colonna 1.

## SEZIONE XXIII-B – RICONOSCIMENTO MAGGIORI VALORI

| SEZIONE XXIII-B                                                    |                                                         | Importo                         | Aliquota | Imposta                         |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------|----------|---------------------------------|
| Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni | <b>RQ89</b> Maggiori valori dei beni ammortizzabili     | 1 <input type="text" value=""/> | 16%      | 2 <input type="text" value=""/> |
|                                                                    |                                                         | <input type="text" value=""/>   |          | <input type="text" value=""/>   |
|                                                                    | <b>RQ90</b> Maggiori valori dei beni non ammortizzabili | <input type="text" value=""/>   | 12%      | <input type="text" value=""/>   |
|                                                                    |                                                         | <input type="text" value=""/>   |          | <input type="text" value=""/>   |
|                                                                    | <b>RQ91</b> Maggiori valori delle partecipazioni        | <input type="text" value=""/>   | 12%      | <input type="text" value=""/>   |
|                                                                    |                                                         | <input type="text" value=""/>   |          | <input type="text" value=""/>   |
|                                                                    | <b>RQ92</b> Totale imposte                              |                                 |          | <input type="text" value=""/>   |
|                                                                    |                                                         |                                 |          | <input type="text" value=""/>   |

La sezione XXIII-B va compilata dai soggetti che, ai sensi del comma 562 dell'art. 1 L. 232/2016 si sono avvalsi della facoltà di cui all'art. 14 L. 342/2000 di affrancare ai fini fiscali i maggiori valori che risultano iscritti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2015, a condizione che i relativi beni, purché ricompresi tra quelli previsti dall'art. 10 L. 342/2000, siano ancora presenti nel bilancio in cui è operato il riallineamento.

Nel **rigo RQ89** va indicato, in colonna 1, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni ammortizzabili e, in colonna 2, l'imposta sostitutiva pari al 16% dell'ammontare di colonna 1.

Nel **rigo RQ90** va indicato, in colonna 1, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni non ammortizzabili diversi dalle partecipazioni e, in colonna 2, l'imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di colonna 1.

Nel **rigo RQ91** va indicato, in colonna 1, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti alle partecipazioni in società controllate o collegate e, in colonna 2, l'imposta sostitutiva pari al 12% dell'ammontare di colonna 1.

Nel **rigo RQ92** va indicato il totale delle imposte versate, risultante dalla somma degli importi di cui alla colonna 2 dei rigi da RQ86 a RQ91. L'imposta sostitutiva è versata in un'unica rata (codice "1811") entro il termine di versamento del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo di imposta con riferimento al quale la rivalutazione è eseguita.

## SEZIONE XXIII-C – RICONOSCIMENTO MAGGIORI VALORI

| SEZIONE XXIII-C |                                                      | Importo | Aliquota | Imposta |
|-----------------|------------------------------------------------------|---------|----------|---------|
| Affrancamento   | <b>RQ93</b> Saldo di rivalutazione/riserva vincolata | 1       | 10%      | 2       |
|                 |                                                      | ,00     |          | ,00     |

La sezione XXIII-C è riservata:

- ai soggetti che abbiano proceduto alla rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni i quali possono affrancare, in tutto o in parte, il saldo di rivalutazione risultante con l'applicazione di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, dell'Irap e di eventuali addizionali;
- ai soggetti che abbiano proceduto al riallineamento dei valori, i quali possono affrancare la riserva vincolata in sospensione d'imposta ai fini fiscali.

L'affrancamento è effettuato con l'applicazione di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, dell'Irap e di eventuali addizionali, nella misura del 10%.

L'imposta sostitutiva è versata (codice "1813") in un'unica rata entro il termine di versamento del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo di imposta con riferimento al quale la rivalutazione è eseguita.

Nel **rigo RQ93**, in colonna 1, va indicato l'importo da assoggettare ad imposta sostitutiva e, in colonna 2, l'imposta sostitutiva pari al 10% dell'importo di colonna 1.



## QUADRO RS



CODICE FISCALE

\_\_\_\_\_

Mod N

11

Impegno  
allo scioglimento

## QUADRO RS

Quadro RS

|                                                         |      |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|---------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|-----|------------|-----|-----|
|                                                         | RS29 |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | ,00                                     | ,00                               | ,00                                      | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
|                                                         | RS30 |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | ,00                                     | ,00                               | ,00                                      | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
|                                                         | RS31 |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | ,00                                     | ,00                               | ,00                                      | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
|                                                         | RS32 |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | ,00                                     | ,00                               | ,00                                      | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
|                                                         | RS33 |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | ,00                                     | ,00                               | ,00                                      | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
|                                                         | RS34 |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | ,00                                     | ,00                               | ,00                                      | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
|                                                         | RS35 |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | ,00                                     | ,00                               | ,00                                      | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
|                                                         | RS36 |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | ,00                                     | ,00                               | ,00                                      | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
|                                                         | RS37 |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | ,00                                     | ,00                               | ,00                                      | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
| Perdite da istanza di rimborso da IRAP                  | RS39 | Perdite utilizzabili in misura limitata |                                   | Perdite utilizzabili in misura piena     |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | 1                                       | ,00                               | 2                                        | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
| Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari | RS40 |                                         |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
| Consorzi di imprese                                     | RS41 | Codice fiscale                          |                                   | Ritenute                                 |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | 1                                       |                                   | 2                                        | ,00                                    |                                   |     |            |     |     |
| Prezzi di trasferimento                                 | RS42 | Tipo controllo                          |                                   | Possesso documentazione                  | Componenti positivi                    | Componenti negativi               |     |            |     |     |
|                                                         |      | A                                       | B                                 | C                                        | 4                                      | 5                                 | ,00 | 6          | ,00 |     |
| Estremi identificativi dei rapporti finanziari          | RS43 | Codice fiscale                          |                                   | Codice di identificazione fiscale estero |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | 1                                       |                                   | 2                                        |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | Denominazione operatore finanziario     |                                   |                                          | Tipo di rapporto                       |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | 3                                       |                                   | 4                                        |                                        |                                   |     |            |     |     |
| Deduzione per capitale investito proprio (ACE)          | RS45 | Incrementi del capitale proprio         |                                   | Decrementi del capitale proprio          |                                        | Riduzioni                         |     | Differenza |     |     |
|                                                         |      | 1                                       | ,00                               | 2                                        | ,00                                    | 3                                 | ,00 | 4          | ,00 |     |
|                                                         |      | Patrimonio netto                        |                                   | Minore importo                           |                                        | Rendimento                        |     |            |     |     |
|                                                         |      | 5                                       | ,00                               | 6                                        | ,00                                    | 4,75%                             | 7   | ,00        |     |     |
|                                                         |      | Codice fiscale                          |                                   | Rendimento attribuito                    |                                        | Rendimenti totali                 |     |            |     |     |
|                                                         |      | 8                                       |                                   | 9                                        | ,00                                    | 10                                | ,00 |            |     |     |
|                                                         | RS46 | Elementi conoscitivi                    |                                   |                                          |                                        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | Interpello                              | Conferimenti art. 10, co. 2       | Conferimenti col. 2 sterilizzati         | Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a) | Corrispettivi col. 4 sterilizzati |     |            |     |     |
|                                                         |      | 1                                       | 2                                 | ,00                                      | 3                                      | ,00                               | 4   | ,00        | 5   | ,00 |
|                                                         |      | Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)  | Corrispettivi col. 6 sterilizzati | Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c)    | Conferimenti col. 8 sterilizzati       |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | 6                                       | ,00                               | 7                                        | ,00                                    | 8                                 | ,00 | 9          | ,00 |     |
|                                                         |      | Conferimenti art. 10, co. 3, lett. d)   | Conferimenti col. 10 sterilizzati | Incrementi art. 10, co. 3, lett. e)      | Incrementi col. 12 sterilizzati        |                                   |     |            |     |     |
|                                                         |      | 10                                      | ,00                               | 11                                       | ,00                                    | 12                                | ,00 | 13         | ,00 |     |

| Canone Rai                                                                                                                   |  | Intestazione abbonamento |  | Numero abbonamento |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------|--|--------------------|----------------|
| RS47                                                                                                                         |  | Comune                   |  | Provincia (sigla)  |                |
| Frazione, via e numero civico                                                                                                |  | Codice Comune            |  | C.a.p.             |                |
| Categoria                                                                                                                    |  | Data versamento          |  |                    |                |
| 8                                                                                                                            |  | 9 giorno mese anno       |  |                    |                |
| <b>Crediti</b>                                                                                                               |  |                          |  | Valore di bilancio | Valore fiscale |
| RS48 Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente |  |                          |  | 1                  | 2              |
| RS49 Perdite dell'esercizio                                                                                                  |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS50 Differenza                                                                                                              |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS51 Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio                                                                            |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS52 Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio                     |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS53 Valore dei crediti risultanti in bilancio                                                                               |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| <b>Dati di bilancio IAS/IFRS</b>                                                                                             |  |                          |  | Saldo iniziale     | Saldo finale   |
| STATO PATRIMONIALE                                                                                                           |  |                          |  | 1                  | 2              |
| Attivo                                                                                                                       |  |                          |  |                    |                |
| RS54 Immobili, impianti, macchinari                                                                                          |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS55 Attività immateriali a vita non definita                                                                                |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS56 Altre attività immateriali                                                                                              |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS57 Attività non correnti Partecipazioni                                                                                    |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS58 Altre attività finanziarie                                                                                              |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS59 Imposte differite                                                                                                       |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS60 Investimenti immobiliari                                                                                                |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS61 Rimanenze                                                                                                               |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS62 Crediti commerciali e altri crediti                                                                                     |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS63 Attività correnti Attività finanziarie                                                                                  |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS64 Fondi liquidi e similari (disponibilità)                                                                                |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS65 Lavori in corso su ordinazione                                                                                          |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| Passivo                                                                                                                      |  |                          |  | Saldo iniziale     | Saldo finale   |
| RS66 Patrimonio netto Capitale sociale (di cui non versato)                                                                  |  |                          |  | 1                  | 2              |
| RS67 Riserve                                                                                                                 |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS68 Utili (perdite) accumulati (esercizi precedenti)                                                                        |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS69 Utili (perdite) dell'esercizio                                                                                          |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS70 Finanziamenti/Obbligazioni                                                                                              |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS71 Debiti verso banche                                                                                                     |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS72 Passività non correnti Altre passività finanziarie                                                                      |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS73 Imposte differite                                                                                                       |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS74 Fondi di quiescenza per rischi e oneri                                                                                  |  |                          |  | 1                  | 2              |
| RS75 Debiti commerciali e altri debiti                                                                                       |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS76 Passività correnti Finanziamenti a breve termine/Obbligazioni                                                           |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS77 Anticipi su lavori in corso su ordinazione                                                                              |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| RS78 Altre passività                                                                                                         |  |                          |  | ,00                | ,00            |
| Conto economico IAS/IFRS per natura                                                                                          |  |                          |  |                    |                |
| RS79 Ricavi                                                                                                                  |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS80 Altri ricavi operativi (proventi)                                                                                       |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS81 Variazione nelle rimanenze di prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione                                        |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS82 Materie prime e di consumo utilizzate                                                                                   |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS83 Costi per benefici ai dipendenti                                                                                        |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS84 Svalutazioni e ammortamenti                                                                                             |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS85 Altri costi operativi                                                                                                   |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS86 Costi operativi totali                                                                                                  |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS87 Risultato della gestione operativa                                                                                      |  |                          |  |                    | ,00            |
| Conto economico IAS/IFRS per destinazione                                                                                    |  |                          |  |                    |                |
| RS88 Ricavi                                                                                                                  |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS89 Costi delle vendite                                                                                                     |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS90 Utile lordo                                                                                                             |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS91 Altri ricavi operativi (proventi)                                                                                       |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS92 Costi di distribuzione e di vendita                                                                                     |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS93 Costi amministrativi                                                                                                    |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS94 Altri costi amministrativi operativi                                                                                    |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS95 Risultato della gestione operativa (Utile)                                                                              |  |                          |  |                    | ,00            |
| RS96 Proventi finanziari                                                                                                     |  |                          |  |                    | ,00            |



### Quadro RS

212

|                                                                                                                              |                                                                                                                |                            |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--|
| <b>Comunicazioni relative alla rendicontazione Paese per Paese (art. 1, commi 145 e 146, legge 28 dicembre 2015, n. 208)</b> | L'entità dichiara di essere:                                                                                   |                            |  |
|                                                                                                                              | a. Controllante capogruppo                                                                                     |                            |  |
|                                                                                                                              | b. Entità appartenente al gruppo                                                                               |                            |  |
|                                                                                                                              | c. Supplente della controllante capogruppo                                                                     |                            |  |
|                                                                                                                              | d. Entità designata                                                                                            |                            |  |
|                                                                                                                              | e. Entità diversa dalle precedenti                                                                             |                            |  |
|                                                                                                                              | La controllante capogruppo è residente in un Paese che:                                                        |                            |  |
|                                                                                                                              | a. non ha introdotto l'obbligo della rendicontazione                                                           |                            |  |
|                                                                                                                              | b. non ha in vigore con l'Italia un accordo che consenta scambio di informazioni relative alla rendicontazione |                            |  |
|                                                                                                                              | <b>RS135</b> Entità tenuta alla presentazione della rendicontazione                                            |                            |  |
| Denominazione<br>1                                                                                                           |                                                                                                                | Codice identificativo<br>2 |  |
| Sede legale<br>3                                                                                                             |                                                                                                                | Codice Stato estero<br>4   |  |
| Controllante capogruppo<br>Denominazione<br>5                                                                                |                                                                                                                | Codice identificativo<br>6 |  |
| Sede legale<br>7                                                                                                             |                                                                                                                | Codice Stato estero<br>8   |  |
| La controllante capogruppo non ha reso disponibili le informazioni sulla rendicontazione                                     |                                                                                                                |                            |  |

Il **quadro RS** si compone dei seguenti prospetti comuni ai quadri RD, RE, RF, RG, RH e RJ:

| QUADRO RS                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| • Trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone                                       |
| • Plusvalenze e sopravvenienze attive                                                                     |
| • Verifica della operatività e per la determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo |
| • Utili distribuiti da imprese estere partecipate                                                         |
| • Ammortamento dei terreni                                                                                |
| • Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione                                            |
| • Valori fiscali delle società agricole                                                                   |
| • Perdite da istanza di rimborso Irap                                                                     |
| • Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari                                                 |
| • Consorzi di imprese                                                                                     |
| • Prezzi di trasferimento                                                                                 |
| • Estremi identificativi rapporti finanziari                                                              |
| • Deduzione per capitale investito (ACE)                                                                  |
| • Canone RAI                                                                                              |
| • Crediti                                                                                                 |
| • Dati di bilancio IAS/IFRS                                                                               |
| • Dati di bilancio                                                                                        |
| • Minusvalenze e differenze negative                                                                      |

## QUADRO RS

Trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone

|                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| • Variazione dei criteri di valutazione                                                                |
| • Investimenti in start-up innovative                                                                  |
| • Zona franca Urbana                                                                                   |
| • Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" (art. 1, commi 145 e 146, L. 208/2015) |

## RS1: Quadro di riferimento

RS1 Quadro di riferimento <sup>1</sup>

Nel rigo RS1 va indicato il quadro di riferimento (RD, RE, RF, RG, RH, RJ)

## TRASFORMAZIONE DA SOCIETÀ SOGGETTA ALL'IRES IN SOCIETÀ DI PERSONE

| Trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone   |                                                                           | RISERVE FORMATE PRIMA DELLA TRASFORMAZIONE |                                        |                  |              |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------|
|                                                                     |                                                                           | Saldo iniziale                             | Decrementi per copertura delle perdite | Altri decrementi | Saldo finale |
|                                                                     |                                                                           | 1                                          | 2                                      | 3                | 4            |
| RS2                                                                 | Riserve in sospensione                                                    | ,00                                        | ,00                                    | ,00              | ,00          |
| RS3                                                                 | Riserve che in caso di distribuzione costituiscono utile per il socio     | ,00                                        | ,00                                    | ,00              | ,00          |
| RS4                                                                 | Riserve che in caso di distribuzione non costituiscono utile per il socio | ,00                                        | ,00                                    | ,00              | ,00          |
| PERDITE D'IMPRESA IN CONTABILITÀ ORDINARIA NON COMPENSATE NELL'ANNO |                                                                           |                                            |                                        |                  |              |
| RS5                                                                 | Perdite utilizzabili in misura limitata                                   |                                            |                                        |                  | ,00          |
| RS6                                                                 | Perdite utilizzabili in misura piena                                      |                                            |                                        |                  | ,00          |



### Regime fiscale delle riserve di utili nella trasformazione da società di capitali a società di persone

L'art. 170, comma 4, Tuir, disciplina il regime delle riserve nel caso di trasformazione da una società soggetta all'Ires in una società non soggetta a tale imposta (trasformazione omogenea regressiva).

La norma prevede che tali riserve, escluse quelle di cui all'art. 47, comma 5 del Tuir, (ovvero le riserve da sovrapprezzo azioni, i versamenti dei soci a fondo perduto o in conto capitale, le riserve di rivalutazione monetaria esente che, essendo riserve di capitali, possono ridurre il costo fiscale della partecipazione):

- se evidenziate nel bilancio della società di persone trasformata con l'indicazione della loro origine: concorrono a formare il reddito imponibile dei soci solo nel periodo della relativa distribuzione o utilizzo per scopi diversi dalla copertura delle perdite d'esercizio;
- se non evidenziate nel bilancio della società di persone trasformata ovvero se iscritte senza l'indicazione della loro origine: vengono riprese a tassazione nel periodo d'imposta successivo alla trasformazione.

Ai sensi del comma 5 dell'art. 170 Tuir dette riserve, in caso di imputazione ai soci, sono

assoggettate ad imposta secondo il regime applicabile alla distribuzione delle riserve delle società di cui all'art. 73 Tuir soggette ad Ires.

Di conseguenza le riserve che si considerano distribuite per effetto della trasformazione sono tassate in capo ai beneficiari con le seguenti modalità:

- a) Se i beneficiari sono soggetti passivi d'imposta ai fini Irpef (persone fisiche): secondo le disposizioni di cui all'articolo 47 Tuir:
  - Imponibilità al 40% del dividendo senza applicazione di alcuna ritenuta alla fonte, se le riserve riguardano partecipazioni qualificate e sono costituite da utili prodotti in esercizi anteriori a quello in corso al 31 dicembre 2007;
  - imponibilità al 49,72% del dividendo senza applicazione di alcuna ritenuta alla fonte, se le riserve riguardano partecipazioni qualificate e sono costituite da utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007;
  - imponibilità al 100% del dividendo con applicazione di una ritenuta alla fonte a titolo d'imposta nella misura del 12,50%, se le riserve riguardano partecipazioni non qualificate;
- b) Se i beneficiari sono imprenditori soggetti passivi Irpef (imprenditore individuale, società di persone), secondo le disposizioni di cui all'articolo 59 Tuir:
  - imponibilità al 40% del dividendo senza applicazione di alcuna ritenuta alla fonte, indipendentemente dalla quota di partecipazione detenuta, se le riserve sono costituite da utili prodotti in esercizi anteriori a quello in corso al 31 dicembre 2007;
  - imponibilità al 49,72% del dividendo senza applicazione di alcuna ritenuta alla fonte, indipendentemente dalla quota di partecipazione detenuta, se le riserve sono costituite da utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007;
- c) Se i beneficiari sono soggetti passivi d'imposta ai fini Ires (società di capitali): secondo le disposizioni previste in materia di "dividendi ed interessi" dall'articolo 89 del Tuir. Vale a dire imponibilità per il 5% dell'ammontare del dividendo.

Ai fini del regime impositivo delle riserve, una società di capitali che ha optato per il regime di trasparenza di cui agli articoli 115 e 116 del Tuir è assimilabile ad una società di persone. Pertanto le riserve di una società di capitali trasparente, se iscritte nella contabilità della società di persone trasformata, con l'indicazione di origine, non sono assoggettate a imposizione in capo ai soci al momento della distribuzione. Diversamente, nel caso in cui non siano iscritte o sia omessa la loro origine, il costo fiscale della partecipazione diminuirà corrispondentemente.

Il prospetto in commento del quadro RS consente quindi di tenere memoria dell'iscrizione in bilancio delle variazioni di tali riserve.

In particolare:

- nel **rigo RS2, colonna 1** vanno indicate le riserve in sospensione d'imposta provenienti dalla società trasformata;
- nel **rigo RS3, colonna 1 va indicato** l'importo delle riserve che in caso di distribuzione costituiscono utile per il socio;
- nel **rigo RS4, colonna 1**, l'ammontare delle riserve che in caso di distribuzione non costituiscono utile per il socio (art. 47, comma 5, Tuir).

Nella **colonna 2** dei **righi RS2, RS3, RS4** vanno annotati i decrementi delle riserve utilizzate per la copertura della perdita dell'esercizio.

Nella **colonna 3** vanno indicati gli altri decrementi quali, ad esempio, la distribuzione ai soci.

Nella **colonna 4** va indicato il saldo finale.

### RS5: Perdite utilizzabili in misura limitata

Nel **rigo RS5**, devono essere riportate le perdite non compensate, formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone, utilizzabili in misura limitata ai sensi dell'articolo 84, comma 1, Tuir.

### RS6: Perdite utilizzabili in misura piena

Nel rigo RS6 vanno indicate le perdite fiscali, formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone, utilizzabili in misura piena ai sensi dell'art. 8, comma 3, ultimo periodo, Tuir.

## PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE

|                                            |             |                                                                                       |     |                            |     |
|--------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------|-----|
| <b>Plusvalenze e sopravvenienze attive</b> | <b>RS7</b>  | Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4 <sup>1</sup>    | ,00 | e 88, comma 2 <sup>2</sup> | ,00 |
|                                            | <b>RS8</b>  | Quota costante degli importi di rigo RS7                                              | ,00 |                            | ,00 |
|                                            | <b>RS9</b>  | Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b) del Tuir |     |                            | ,00 |
|                                            | <b>RS10</b> | Quota costante dell'importo di rigo RS9                                               |     |                            | ,00 |

Questo prospetto deve essere compilato per il differimento della tassazione delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive, esclusivamente nell'anno in cui è operata la scelta per la rateizzazione.

In particolare vanno indicate:

- le plusvalenze patrimoniali di cui all'art. 86 comma 4 del Tuir;
- le sopravvenienze attive di cui all'art. 88 comma 2 del Tuir, ovvero le sopravvenienze da indennità di risarcimento per la perdita o il danneggiamento di beni;
- le sopravvenienze attive di cui all'art. 88, comma 3 lett. b) del Tuir ovvero i contributi in c/capitale.

A tal fine, nel **rigo RS7** va indicato l'importo complessivo oggetto di rateizzazione:

- a **colonna 1**, deve essere riportato l'importo complessivo delle plusvalenze patrimoniali realizzate nel corso del 2016 ai sensi dell'art. 86, comma 4, Tuir;
- a **colonna 2**, deve essere riportato l'importo delle sopravvenienze (risarcimento danni di beni strumentali che eccedono l'ammontare iscritto in precedenti bilanci) di cui all'art. 88, comma 2, Tuir.

Nel **rigo RS8**, va indicato l'importo corrispondente alla quota costante prescelta rispettivamente per le plusvalenze, in **colonna 1**, e per le sopravvenienze, in **colonna 2**.

Nel **rigo RS9**, va indicato l'importo complessivo dei proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo o di liberalità ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), Tuir (contributi in c/capitale), oggetto di rateizzazione.

Nel **rigo RS10**, va indicato l'importo corrispondente alla quota costante prescelta per i proventi di cui al **rigo RS9**.

Gli importi indicati vanno poi riportati secondo le istruzioni fornite per la compilazione dei righi RG6 e RG7 del quadro RG e dei righi RF7, RF8, RF34 e RF35 del quadro RF.

## VERIFICA DELL'OPERATIVITÀ E DETERMINAZIONE DEL REDDITO IMPONIBILE MINIMO DEI SOGGETTI NON OPERATIVI

| Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo |                           | RS11            | Esclusione | Disapplicazione società non operative | Soggetto in perdita sistematica | Imposta sul reddito - società non operativa | Imposta sul reddito - società in perdita sistematica | IRAP        | IVA   | Casi particolari |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------|-------|------------------|
|                                                                                                 |                           | 1               | 2          | 3                                     | 4                               | 5                                           | 6                                                    | 7           | 8     |                  |
|                                                                                                 |                           | Valore medio    |            | Percentuale                           |                                 | Valore dell'esercizio                       |                                                      | Percentuale |       |                  |
| RS12                                                                                            | Titoli e crediti          | 1               | ,00        | 2%                                    |                                 |                                             | 4                                                    | ,00         | 1,50% |                  |
| RS13                                                                                            | Immobili ed altri beni    |                 | ,00        | 6%                                    |                                 |                                             |                                                      | ,00         | 4,75% |                  |
| RS14                                                                                            | Immobili A/10             |                 | ,00        | 5%                                    |                                 |                                             |                                                      | ,00         | 4%    |                  |
| RS15                                                                                            | Immobili abitativi        |                 | ,00        | 4%                                    |                                 |                                             |                                                      | ,00         | 3%    |                  |
| RS16                                                                                            | Altre immobilizzazioni    |                 | ,00        | 15%                                   |                                 |                                             |                                                      | ,00         | 12%   |                  |
| RS17                                                                                            | Beni piccoli comuni       |                 | ,00        | 1%                                    |                                 |                                             |                                                      | ,00         | 0,9%  |                  |
| RS18                                                                                            | Totale                    | Ricavi presunti |            | Ricavi effettivi                      |                                 | Reddito presunto                            |                                                      |             |       |                  |
|                                                                                                 |                           | 2               | ,00        | 3                                     | ,00                             | 5                                           | ,00                                                  |             |       |                  |
| RS19                                                                                            |                           | ACE             |            | Agevolazioni                          |                                 | Variazioni in aumento                       |                                                      |             |       |                  |
|                                                                                                 |                           | 1               | ,00        | 2                                     | ,00                             | 3                                           | ,00                                                  | 4           | ,00   |                  |
| RS20                                                                                            | Reddito imponibile minimo |                 |            |                                       |                                 |                                             |                                                      |             |       | ,00              |

Impegno allo scioglimento ☐

Il presente prospetto deve essere compilato dalle società in nome collettivo e in accomandita semplice per la verifica delle condizioni di operatività, secondo le previsioni dell'art. 30 L. 724/1994, e, ai sensi dell'art. 2 commi 36-decies e 36-undecies, D.L. 138/2011, per la determinazione del reddito minimo dei soggetti in "perdita sistematica".

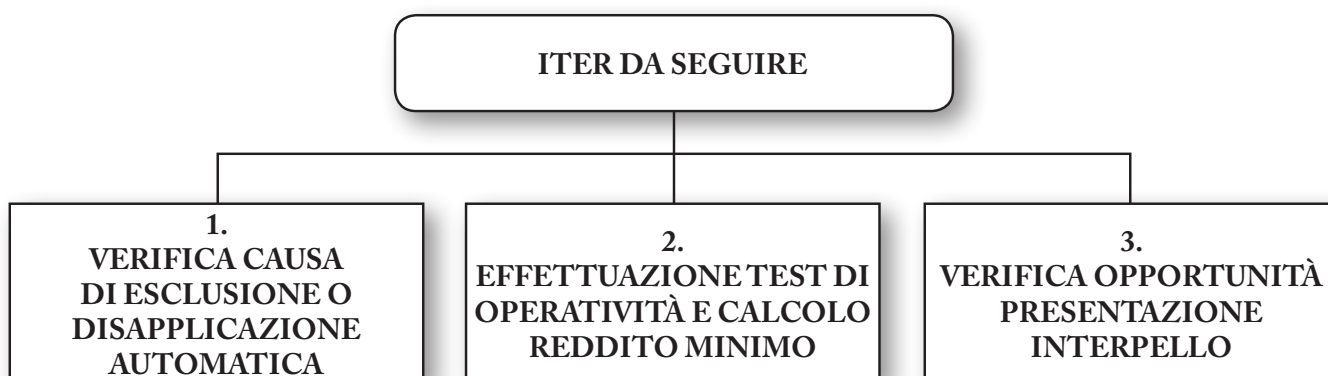


### APPROFONDIMENTO LA DISCIPLINA DELLE SOCIETÀ DI COMODO

La disciplina delle società cosiddette **"non operative"**, dettata dalla **L. 724/1994**, è finalizzata a contrastare l'intestazione di beni a veicoli societari, con l'obiettivo di ottenere benefici di carattere fiscale, anziché agli effettivi utilizzatori degli stessi.

I contribuenti potenzialmente interessati dalla disciplina delle società di comodo devono:

- verificare se sussistono eventuali cause di esclusione o disapplicazione automatica;
- se così non è, effettuare il test di operatività per stabilire se la società si debba o meno considerare di "comodo" e, qualora questa condizione si verifichi, va determinato il reddito presunto ed il relativo carico di imposte da stanziare in bilancio;
- valutare, infine, la possibilità di presentare un interpello disapplicativo.



### La presenza di cause di esclusione o di disapplicazione automatica

I soggetti interessati dalla disciplina delle società di comodo sono tutte le società di capitali e quelle di persone, mentre restano invece escluse le società cooperative, gli enti commerciali e non commerciali, le società consortili e le società che non hanno una stabile organizzazione nel territorio dello Stato.

Le società che presentano il rischio di rientrare nel campo applicativo della disciplina delle società di comodo devono innanzitutto verificare se non sussistano **cause di esclusione o disapplicazione automatica** che possano risolvere il problema “alla radice”.

Le cause di esclusione previste dall'art. 30 comma 1 lett. c) della L. 724/1994 sono le seguenti:

2. soggetti che si trovano nel primo periodo d'imposta;
3. società in amministrazione controllata o straordinaria;
4. società e enti che controllano società ed enti i cui titoli sono negoziati in mercati regolamentati italiani ed esteri, nonché per le stesse società ed enti quotati e per le società da essi controllate, anche indirettamente;
5. società esercenti pubblici servizi di trasporto;
6. società con un numero di soci non inferiore a 50  $\Rightarrow$  la causa di esclusione deve manifestarsi per la maggior parte del periodo d'imposta;
7. società con un numero di dipendenti mai inferiore a 10 unità nei due esercizi precedenti  $\Rightarrow$  non si tratta di un dato medio, bensì va verificato in ciascuno dei giorni del biennio precedente;
8. società in stato di fallimento, liquidazione giudiziarica, liquidazione coatta amministrativa e concordato preventivo;
9. società con un valore della produzione maggiore del totale attivo stato patrimoniale  $\Rightarrow$  il test va eseguito nell'esercizio di riferimento e non anche in quelli precedenti;
10. società partecipate per almeno il 20% da enti pubblici  $\Rightarrow$  la partecipazione deve sussistere per la maggior parte del periodo d'imposta;
11. società congrue e coerenti rispetto agli studi di settore  $\Rightarrow$  la congruità per adeguamento deve avvenire al valore puntuale, determinato considerando anche gli indici di normalità economica, mentre non possono usufruire dell'esonero le società soggette a parametri.

Ci sono poi una serie di cause di disapplicazione che sono state individuate dai Provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle entrate 14.2.2008 e 11.6.2012 (si veda commento alla casella 2 del rigo RS11).

### Il test di operatività

Nel caso in cui non sussistano cause di esclusione o disapplicazione della disciplina, bisogna, come detto, procedere con l'effettuazione del test di operatività.

L'art. 30 della legge 724/1994 stabilisce che si devono considerare non operative le società che hanno rilevato a conto economico un ammontare complessivo di ricavi, incrementi di rimanenze e proventi, esclusi quelli straordinari, inferiore rispetto al dato minimo presunto ottenuto dalla sommatoria dei valori che



risultano applicando al valore “medio” triennale dei beni individuati dalla norma specifiche percentuali di produttività:

| TIPOLOGIA DI BENE                                                                             | TEST DI OPERATIVITÀ –<br>PERCENTUALI DA APPLICARE                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Azioni e quote                                                                                | 2%                                                                       |
| Terreni e fabbricati iscritti tra le immobilizzazioni e navi anche in locazione finanziaria   | 6%<br>(1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti) |
| Immobili A/10                                                                                 | 5%<br>(1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti) |
| Immobili a destinazione abitativa acquistati o rivalutati nell'esercizio o nei due precedenti | 4%<br>(1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti) |
| Altre immobilizzazioni                                                                        | 15%                                                                      |

Se dal calcolo effettuato risulta che i proventi effettivi sono superiori a quelli determinati sulla base del test di operatività, la società non è da considerarsi di comodo e, pertanto, determina le imposte d'esercizio sulla base del reddito effettivo; se invece i proventi effettivi sono inferiori rispetto a quelli convenzionali, la società si considera non operativa ed il reddito deve essere determinato effettuando il computo previsto dalla norma.

A tal fine si applicano gli appositi coefficienti di redditività, definiti dalla disposizione, al valore degli stessi elementi patrimoniali considerati nel test di operatività, tenendo conto, però, soltanto del periodo d'imposta in questione (e non, quindi, su base triennale come nel test di operatività):

| TIPOLOGIA DI BENE                                                                             | DETERMINAZIONE REDDITO MINIMO –<br>PERCENTUALE DA APPLICARE                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Azioni e quote                                                                                | 1,5%                                                                        |
| Terreni e fabbricati iscritti tra le immobilizzazioni e navi anche in locazione finanziaria   | 4,75%<br>(1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti) |
| Immobili A/10                                                                                 | 4%<br>(1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti)    |
| Immobili a destinazione abitativa acquistati o rivalutati nell'esercizio o nei due precedenti | 3%<br>(1% per gli immobili situati in comuni con meno di 1.000 abitanti)    |
| Altre immobilizzazioni                                                                        | 12%                                                                         |

Nel caso di beni assoggettati a rivalutazione, il valore rivalutato assume valenza nell'ambito della disciplina delle società di comodo solo a decorrere dal periodo di decorrenza fiscale della rivalutazione stessa.

### La presentazione dell'interpello disapplicativo

Le società non operative, che possono però addurre oggettive situazioni che impediscono il conseguimen-

to di ricavi “congrui”, possono presentare un interpello disapplicativo ex art. 37 bis D.P.R. 600/1973 per evitare l’applicazione della disciplina antielusiva.

### L'Irap per le società di comodo

Per quanto riguarda l'Irap, il comma 3 bis dell'art. 30 della L. 724/1994 prevede che, per le società che non superano il test di operatività, il valore della produzione netta non possa essere inferiore al reddito minimo determinato ai sensi del comma 3 *“aumentato delle retribuzioni sostenute per il personale dipendente, dei compensi spettanti ai collaboratori coordinati e continuativi, di quelli per prestazioni di lavoro autonomo non eserciate abitualmente e degli interessi passivi”*.

### Le limitazioni nell'utilizzo del credito Iva

L'art. 30 comma 4 della L. 724/1997 stabilisce che *“Per le società e gli enti operativi, l'eccedenza di credito risultante dalla dichiarazione presentata ai fini dell'imposta sul valore aggiunto non è ammessa al rimborso né può costituire oggetto di compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, o di cessione ai sensi dell'articolo 5, comma 4-ter, del D.L. 70/1988, convertito, con modificazioni, dalla L. 154/1988. Qualora per tre periodi d'imposta consecutivi la società o l'ente non operativo non effettui operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto non inferiore all'importo che risulta dall'applicazione delle percentuali di cui al comma 1, l'eccedenza di credito non è ulteriormente riportabile a scomputo dell'Iva a debito relativa ai periodi di imposta successivi.”*

Per le società non operative, il credito Iva risultante dalla dichiarazione non è ammesso a rimborso, né può essere ceduto; inoltre viene ad essere perso, e non può quindi più essere riportato in avanti, se per tre periodi consecutivi la società è stata non operativa e non ha effettuato operazioni rilevanti ai fini Iva in misura non inferiore all'importo dei ricavi presunti.

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE

### Rigo RS11

| RS11 | Esclusione | Disapplicazione società non operative | Soggetto in perdita sistematica | Imposta sul reddito - società non operativa | Imposta sul reddito - società in perdita sistematica | IRAP | IVA | Casi particolari |
|------|------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|------|-----|------------------|
|      | 1          | 2                                     | 3                               | 4                                           | 5                                                    | 6    | 7   | 8                |

### Colonna 1 – Cause di esclusione

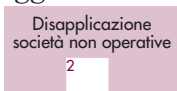
I soggetti non tenuti all'applicazione della disciplina sulla società di comodo devono indicare nell'apposita casella **Esclusione** il codice corrispondente e cioè:

|            |
|------------|
| Esclusione |
| 1          |

|   |                                                                                                                                                                                                                                  |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | Soggetti che si trovano nel primo periodo di imposta                                                                                                                                                                             |
| 3 | Società in amministrazione controllata o straordinaria                                                                                                                                                                           |
| 4 | Società ed enti che controllano società ed enti i cui titoli sono negoziati in mercati regolamentati italiani ed esteri, nonché per le stesse società ed enti quotati e per le società da essi controllate, anche indirettamente |
| 5 | Società esercenti pubblici servizi di trasporto                                                                                                                                                                                  |
| 6 | Società con un numero di soci non inferiore a 50                                                                                                                                                                                 |
| 7 | Società che nei due esercizi precedenti hanno avuto un numero di dipendenti mai inferiore a 10 unità                                                                                                                             |

|    |                                                                                                                                                                        |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8  | Società in stato di fallimento, assoggettate a procedure di liquidazione giudiziaria, di liquidazione coatta amministrativa ed in concordato preventivo                |
| 9  | Società che presentano un ammontare complessivo del valore della produzione (raggruppamento A del conto economico) superiore al totale attivo dello stato patrimoniale |
| 10 | Società partecipate da enti pubblici almeno nella misura del 20%                                                                                                       |
| 11 | Società che risultano congrue e coerenti ai fini degli studi di settore                                                                                                |

## Casella 2 – Cause di disapplicazione

I soggetti che presentano situazioni oggettive di disapplicazione della disciplina sulla società di comodo devono indicare nell'apposita casella  il codice corrispondente e cioè:

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | Società assoggettate ad una delle procedure indicate nell'articolo 101, comma 5, del Tuir ovvero ad una procedura di liquidazione giudiziaria. La disapplicazione opera con riferimento ai periodi d'imposta precedenti all'inizio delle predette procedure, i cui termini di presentazione delle dichiarazioni dei redditi scadono successivamente all'inizio delle procedure medesime.                                                                                 |
| 3 | Società sottoposte a sequestro penale o a confisca nelle fattispecie di cui al D.Lgs. 159/2011 o in altre fattispecie analoghe in cui il Tribunale in sede civile abbia disposto la nomina di un amministratore giudiziario. La disapplicazione opera con riferimento al periodo di imposta nel corso del quale è emesso il provvedimento di nomina dell'amministratore giudiziario ed ai successivi periodi di imposta nei quali permane l'amministrazione giudiziaria. |
| 4 | Società che dispongono di immobilizzazioni costituite da immobili concessi in locazione ad enti pubblici ovvero locati a canone vincolato in base alla L. 431/1998 o ad altre leggi regionali o statali. La disapplicazione opera limitatamente ai predetti immobili.                                                                                                                                                                                                    |
| 5 | Società che detengono partecipazioni in: 1) società considerate non di comodo ai sensi dell'articolo 30 della L. 724/1994; 2) società escluse dall'applicazione della disciplina di cui al citato articolo 30 anche in conseguenza di accoglimento dell'istanza di disapplicazione; 3) società collegate residenti all'estero cui si applica il regime dell'articolo 168 del Tuir. La disapplicazione opera limitatamente alle predette partecipazioni.                  |
| 6 | Società che hanno ottenuto l'accoglimento dell'istanza di disapplicazione in relazione ad un precedente periodo di imposta sulla base di circostanze oggettive puntualmente indicate nell'istanza che non hanno subito modificazioni nei periodi di imposta successivi. La disapplicazione opera limitatamente alle predette circostanze oggettive.                                                                                                                      |
| 7 | Società che hanno ottenuto l'accoglimento dell'istanza di disapplicazione in relazione ad un precedente periodo di imposta sulla base di circostanze oggettive puntualmente indicate nell'istanza che non hanno subito modificazioni nei periodi di imposta successivi, in caso di esonero dall'obbligo di compilazione del prospetto.                                                                                                                                   |
| 8 | Le società che esercitano esclusivamente attività agricola ai sensi dell'articolo 2135 del codice civile e rispettano le condizioni previste dall'articolo 2 del D.Lgs. 99/2004.                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 9 | Le società per le quali gli adempimenti e i versamenti tributari sono stati sospesi o differiti da disposizioni normative adottate in conseguenza della dichiarazione dello stato di emergenza ai sensi dell'articolo 5 della L. 225/1992. La disapplicazione opera limitatamente al periodo d'imposta in cui si è verificato l'evento calamitoso e quello successivo.                                                                                                   |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 99 | Società in stato di liquidazione, che con impegno assunto in dichiarazione dei redditi richiedono la cancellazione dal registro delle imprese a norma degli articoli 2312 e 2495 del codice civile entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi successiva. La disapplicazione opera con riferimento al periodo d'imposta in corso alla data di assunzione del predetto impegno, a quello precedente e al successivo, ovvero con riferimento all'unico periodo di imposta di cui all'articolo 182, commi 2 e 3, del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 917/1986 e successive modificazioni ed integrazioni. |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Nelle ipotesi di disapplicazione parziale (codice 4, 5 e 6), il presente prospetto va compilato non tenendo conto dei relativi valori ai fini della determinazione dei ricavi e del reddito presunti.

Se non si hanno altri beni da indicare nel prospetto, diversi da quelli di cui al predetti codici, è necessario compilare la casella “*Casi particolari*”.

### Casella 3 – Soggetto in perdita sistematica

Il D.L. 138/2011 ha ampliato l'ambito soggettivo di applicazione della disciplina delle società non operative, includendovi anche le società che per cinque periodi d'imposta consecutivi dichiarano una perdita fiscale ovvero per quattro anni una perdita fiscale e per un anno un reddito inferiore a quello minimo presunto in base all'art. 30, comma 3, L. 724/1994, a prescindere dal superamento o meno del “test di operatività”, ovvero anche quando i ricavi dichiarati sono superiori a quelli minimi determinati attraverso l'applicazione delle percentuali.

La presunzione di “non operatività” opera, ai sensi del comma 36-*decies* dell'art. 2 del D.L. 138/2011, a decorrere dal sesto periodo d'imposta successivo.

Nella colonna 3 va quindi indicato il **codice 1** se il soggetto si trova nella situazione sopra descritta, ovvero in perdita sistematica. In tal caso è necessario compilare le colonne 4 e 5 dei righi da RS12 a RS18 e i rigli RS19 e RS20.

Poiché il Provvedimento Direttore Agenzia Entrate 11 giugno 2012 ha individuato particolari situazioni oggettive di disapplicazione della disciplina riguardante i soggetti in perdita sistematica, nella colonna 3 va indicato, in base alla situazione concreta, uno dei seguenti codici:

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | Società assoggettate ad una delle procedure indicate nell'articolo 101, comma 5, del Tuir ovvero ad una procedura di liquidazione giudiziaria. La disapplicazione opera con riferimento ai periodi d'imposta precedenti all'inizio delle predette procedure, i cui termini di presentazione delle dichiarazioni dei redditi scadono successivamente all'inizio delle procedure medesime.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3 | Società sottoposte a sequestro penale o a confisca nelle fattispecie di cui al D.Lgs. 159/2011 o in altre fattispecie analoghe in cui il Tribunale in sede civile abbia disposto la nomina di un amministratore giudiziario. La disapplicazione opera con riferimento al periodo d'imposta nel corso del quale è emesso il provvedimento di nomina dell'amministratore giudiziario e ai successivi periodi d'imposta nei quali permane l'amministrazione giudiziaria.                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 4 | Società che detengono partecipazioni, iscritte esclusivamente tra le immobilizzazioni finanziarie, il cui valore economico è prevalentemente riconducibile a: 1) società considerate non in perdita sistematica ai sensi dell'articolo 2, commi 36- <i>decies</i> e seguenti del D.L. 138/2011; 2) società escluse dall'applicazione della disciplina di cui al citato articolo 2 anche in conseguenza di accoglimento dell'istanza di disapplicazione della disciplina delle società in perdita sistematica; 3) società collegate residenti all'estero cui si applica il regime dell'articolo 168 Tuir. La disapplicazione opera a condizione che la società non svolga attività diverse da quelle strettamente funzionali alla gestione delle partecipazioni. |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5  | Società che hanno ottenuto l'accoglimento dell'istanza di disapplicazione in relazione ad un precedente periodo di imposta sulla base di circostanze oggettive puntualmente indicate nell'istanza che non hanno subito modificazioni nei periodi di imposta successivi. La disapplicazione opera limitatamente alle predette circostanze oggettive.                                                                                                                                                                                                |
| 6  | Società che hanno ottenuto l'accoglimento dell'istanza di disapplicazione in relazione ad un precedente periodo di imposta sulla base di circostanze oggettive puntualmente indicate nell'istanza che non hanno subito modificazioni nei periodi di imposta successivi, in caso di esonero dall'obbligo di compilazione del prospetto.                                                                                                                                                                                                             |
| 7  | Società che conseguono un margine operativo lordo positivo. Per margine operativo lordo s'intende la differenza tra il valore ed i costi della produzione di cui alla lettere A) e B) dell'articolo 2425 cod.civ.. A tale fine i costi della produzione rilevano al netto delle voci relative ad ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti di cui ai numeri 10), 12) e 13) della citata lettera B). Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali, si assumono le voci di conto economico corrispondenti. |
| 8  | Società per le quali gli adempimenti e i versamenti tributari sono stati sospesi o differiti da disposizioni normative adottate in conseguenza della dichiarazione dello stato di emergenza ai sensi dell'articolo 5 L. 225/1992. La disapplicazione opera limitatamente al periodo d'imposta in cui si è verificato l'evento calamitoso e quello successivo.                                                                                                                                                                                      |
| 9  | Società per le quali risulta positiva la somma algebrica della perdita fiscale di periodo e degli importi che non concorrono a formare il reddito imponibile per effetto di proventi esenti, esclusi o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva, ovvero di disposizioni agevolative.                                                                                                                                                                                                                             |
| 10 | Società che esercitano esclusivamente attività agricola ai sensi dell'articolo 2135 cod.civ. e rispettano le condizioni previste dall'articolo 2 D.Lgs. 99/2004.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 11 | Società che risultano congrue e coerenti ai fini degli studi di settore.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 12 | Società che si trovano nel primo periodo d'imposta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 99 | Società in stato di liquidazione che con impegno assunto in dichiarazione dei redditi richiedono la cancellazione dal registro delle imprese a norma degli articoli 2312 e 2495 Cod. Civ. entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi successiva. La disapplicazione opera con riferimento al periodo d'imposta in corso alla data di assunzione del predetto impegno, a quello precedente e al successivo, ovvero con riferimento all'unico periodo di imposta di cui all'articolo 182, commi 2 e 3, Tuir.                  |



La **R.M. 68/E/2013** ha chiarito che, nel caso in cui la società dichiarante si sia avvalsa delle disposizioni di cui all'art. 86, comma 4, Tuir, relativamente alla **rateizzazione delle plusvalenze patrimoniali**, ai fini dell'applicazione della disciplina delle società in perdita sistemica il **risultato di periodo**

va determinato:

- per il periodo d'imposta in cui è realizzata la plusvalenza, incrementando il risultato fiscale di periodo dell'importo pari alle quote di plusvalenza rinviate agli esercizi successivi;
- per i periodi d'imposta successivi, rispetto ai quali è stato operato il rinvio della tassazione, riducendo il risultato fiscale di periodo dell'importo corrispondente alla variazione in aumento effettuata in dichiarazione, riguardo alla quota di plusvalenza rinviata.

#### Colonne 4, 5, 6 e 7

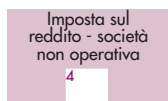
È prevista la possibilità di richiedere all'Agenzia delle Entrate la disapplicazione della disciplina sulle società di comodo/perdita sistemica ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. b), L. 212/2000.

**Art. 30, comma 4-bis, L. 724/1994**

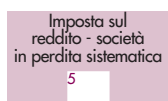
In presenza di oggettive situazioni che hanno reso impossibile il conseguimento dei ricavi, degli incrementi di rimanenze e dei proventi nonché del reddito determinati ai sensi del presente articolo, ovvero non hanno consentito di effettuare le operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di cui al comma 4, la società interessata può interpellare l'amministrazione ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lettera b), della legge 27 luglio 2000, n. 212, recante lo Statuto dei diritti del contribuente.

Il contribuente, qualora ritenga sussistenti le condizioni di cui alla norma sopra indicata, può disapplicare le predette discipline anche nel caso in cui non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dal medesimo comma ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta positiva.

In tal caso, va indicato:



- nella casella “**Imposta sul reddito – società non operativa**” uno dei seguenti codici:
  1. accoglimento dell'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina delle società non operative;
  2. mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina delle società non operative;
  3. presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina delle società non operative.



- nella casella “**Imposta sul reddito – società in perdita sistematica**” uno dei seguenti codici:
  1. accoglimento dell'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina delle società in perdita sistematica;
  2. mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina delle società in perdita sistematica;
  3. presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina delle società in perdita sistematica.

Inoltre, vanno compilate, anche congiuntamente alla compilazione delle caselle “Imposta sul reddito – società non operativa” e “Imposta sul reddito – società in perdita sistematica”, le seguenti caselle, indicando:



- nella casella “**Irapp**” uno dei seguenti codici:
  1. accoglimento dell'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Irap;
  2. mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Irap;



3. presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Irap.

|     |
|-----|
| IVA |
| 7   |

- nella casella “**Iva**” uno dei seguenti codici:
  1. accoglimento dell'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Iva;
  2. mancata presentazione dell'istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Iva;
  3. presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina in esame in relazione all'Iva.

### Colonna 7 – Casi particolari

La casella va compilata indicando:

- **codice 1:** nell'ipotesi in cui il dichiarante, nell'esercizio relativo alla presente dichiarazione e nei due precedenti non abbia alcuno dei beni indicati nei righi da RS12 a RS17.
- **codice 2:** nell'ipotesi in cui il dichiarante, esclusivamente con riferimento all'esercizio relativo alla presente dichiarazione, non abbia posseduto dei beni indicati nei righi da RS12 a RS17. In tal caso la colonna 4 del rigo da RS12 a RS17 e la colonna 5 del rigo RS18 non vanno compilate.

### Righi da RS12 a RS17

|                                    | Valore medio     | Percentuale | Valore dell'esercizio | Percentuale |
|------------------------------------|------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>RS12</b> Titoli e crediti       | <sup>1</sup> ,00 | 2%          | <sup>4</sup> ,00      | 1,50%       |
| <b>RS13</b> Immobili ed altri beni | ,00              | 6%          | ,00                   | 4,75%       |
| <b>RS14</b> Immobili A/10          | ,00              | 5%          | ,00                   | 4%          |
| <b>RS15</b> Immobili abitativi     | ,00              | 4%          | ,00                   | 3%          |
| <b>RS16</b> Altre immobilizzazioni | ,00              | 15%         | ,00                   | 12%         |
| <b>RS17</b> Beni piccoli comuni    | ,00              | 1%          | ,00                   | 0,9%        |

Nella **colonna 1** dei rigi da RS12 a RS17 va riportata la media dei valori dei relativi beni dell'esercizio e dei due precedenti; a tal fine il valore dei beni acquistati o ceduti nel corso degli esercizi interessati dovrà essere ragguagliato al periodo di possesso.

#### Beni in leasing

Il valore è costituito dal costo del concedente o, in assenza di documentazione, dalla somma dei canoni di locazione e del prezzo di riscatto risultanti dal contratto.

Nella **colonna 4** dei rigi da RS12 a RS17 va riportato solo il valore dei relativi beni dell'esercizio.

In particolare:

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titoli e crediti</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Azioni o quote di partecipazione di cui all'art. 85, comma 1, lett. c) Tuir;</li> <li>• strumenti finanziari di cui all'art. 85, comma 1, lett. d) Tuir;</li> <li>• obbligazioni, altri titoli di serie o di massa di versi da azioni o quote di partecipazione di cui all'art. 85, comma 1, lett. e) Tuir;</li> <li>• quote di partecipazione in società commerciali di cui all'art. 5 Tuir anche se costituiscono immobilizzazioni finanziarie;</li> <li>• crediti, esclusi quelli di natura commerciale ed i depositi bancari.</li> </ul> |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



**QUADRO RS**

Modalità di compilazione

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Immobili e altri beni</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Immobili;</li> <li>• navi di cui all'art. 8-bis, comma 1, lett. a) D.P.R. 633/1972 destinate ad esercizio di attività commerciali o pesca, operazioni di salvataggio o di assistenza in mare, demolizione.</li> </ul> |
| <b>Immobili A/10</b>          | Immobili classificati nella categoria catastale A/10                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Immobili abitativi</b>     | Immobili a destinazione abitativa (categorie catastali da A/1 a A/10)                                                                                                                                                                                          |
| <b>Altre immobilizzazioni</b> | Altre immobilizzazioni, anche in locazione finanziaria, escluse le immobilizzazioni in corso e gli acconti                                                                                                                                                     |
| <b>Beni piccoli comuni</b>    | Altre immobilizzazioni, anche in locazione finanziaria, situate nei comuni con popolazione inferiore a 1.000 abitanti                                                                                                                                          |

**Rigo RS18**

| RS18 Totale | Ricavi presunti | Ricavi effettivi | Reddito presunto |
|-------------|-----------------|------------------|------------------|
|             | 2               | 3                | 5                |
|             | ,00             | ,00              | ,00              |

Nella **colonna 2 “Ricavi presunti”** va indicata la somma degli importi ottenuti moltiplicando i valori di colonna 1 dei righi da RS12 a RS17 per le percentuali indicate.

Nella **colonna 3 “Ricavi effettivi”** vanno indicati i ricavi, gli incrementi di rimanenze e i proventi, esclusi quelli straordinari, assunti in base alla risultanze medie del conto economico dell'esercizio e dei due precedenti.

**RS18 col. 2 > RS18 col. 3 ⇒ la società non è operativa**

In tal caso, il reddito imponibile minimo è determinato applicando al valore dei medesimi beni considerati ai fini della compilazione di colonna 1, posseduti nell'esercizio e da indicare nella colonna 4, le percentuali indicate nel prospetto.

**Rigo RS19**

| RS19 | ACE | Agevolazioni | Variazioni in aumento |
|------|-----|--------------|-----------------------|
|      | 1   | 2            | 3                     |
|      | ,00 | ,00          | ,00                   |

Nel **rigo RS19, colonna 1**, va indicato l'ammontare dell'agevolazione ACE di cui al rigo RS45, colonna 7, fino a concorrenza dell'importo di rigo RS18, colonna 5.

Le istruzioni precisano che ai fini dell'adeguamento del reddito da dichiarare, tenuto conto che la normativa in esame non implica il venir meno delle agevolazioni fiscali previste da specifiche disposizioni di legge, i soggetti interessati dovranno indicare nel **rigo RS19, colonna 2**, l'ammontare dei proventi esenti, soggetti alla ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva che non concorrono a formare il reddito imponibile, quali, ad esempio:

- la quota esclusa dalla formazione del reddito degli utili da partecipazione distribuiti ai sensi dell'art. 47 del Tuir;
- reddito esente, anche per effetto di plusvalenze realizzate ai sensi dell'art. 87 del Tuir;

- l'importo escluso dal reddito per effetto dell'agevolazione fiscale prevista dall'art. 5, comma 3-ter, del D.L. 78/2009 (c.d. bonus capitalizzazione);

In **colonna 3** va indicato l'importo corrispondente alla variazione in aumento effettuata in dichiarazione, in relazione alla quota di plusvalenza rinviata, in virtù dell'esercizio dell'opzione di cui all'art. 86, comma 4, Tuir.

In **colonna 4: col. 1 + col. 2 – col. 3**

## Rigo RS20

**RS20** Reddito imponibile minimo

,00

Nel **rigo RS20**, va indicato il reddito minimo, pari alla differenza tra:

$$RS20 = RS18 \text{ col. 5} - RS19 \text{ col. 4}$$

A questo punto è necessario procedere al raffronto tra:

- l'ammontare di cui al rigo **RS20** e quello indicato nel rigo **RF66**, maggiorato dell'importo di rigo **RN10**, in caso di soggetto in regime di contabilità ordinaria;
- l'ammontare di cui al rigo **RS20** e quello indicato nel **rigo RG34**, maggiorato dell'importo di rigo **RN10**, in caso di soggetto in regime di contabilità semplificata.

Se tra i due termini posti a raffronto, il primo è superiore al secondo, nella colonna 1 del rigo **RN1** (o **RN2**) va riportato l'importo del rigo **RS20** (reddito imponibile minimo), e le perdite non compensate non sono imputabili.

Nel caso in cui, invece, il primo termine risulti inferiore al secondo, nel rigo **RN1** (o **RN2**) va riportato l'importo di rigo **RF66** o **RG34**.

## UTILI DISTRIBUITI DA IMPRESE ESTERE PARTECIPATE

| Utili distribuiti da imprese estere partecipate | DATI DEL SOGGETTO RESIDENTE E DELL'IMPRESA ESTERA PARTECIPATA |                |                                               |                   |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------|-------------------|
|                                                 | RS21                                                          | Codice fiscale | Denominazione dell'impresa estera partecipata | Utili distribuiti |
|                                                 | 1                                                             | 2              | 3                                             | 4                 |
|                                                 |                                                               |                |                                               | ,00               |
|                                                 | RS22                                                          | 1              | 2                                             | 3                 |
|                                                 |                                                               |                |                                               | 4                 |
|                                                 |                                                               |                |                                               | ,00               |

Il presente prospetto deve essere compilato nei seguenti casi:

- dai soggetti residenti cui siano stati imputati, ai sensi dell'art. 167, comma 1, del Tuir e delle disposizioni previste dall'art. 3, comma 1, del D.M. 21 novembre 2001, n. 429, i redditi di una o più imprese, società o enti, residenti o localizzati in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale (c.d. Controlled foreign companies o CFC), dei quali i medesimi possiedono partecipazioni, dirette o indirette, agli utili;
- con l'abrogazione dell'art. 168 Tuir, a decorrere dal periodo di imposta in corso al 7.10.2015, continuino ad applicarsi le disposizioni dell'art. 3, commi 3 e 4, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 7 agosto 2006, n. 268. A tali fini, gli utili distribuiti dal soggetto non residente si presumono prioritariamente formati con quelli assoggettati a tassazione separata.

Il prospetto permette di determinare gli utili distribuiti dall'impresa, società o ente residente o localizzato in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, ovvero dal soggetto non residente direttamente partecipato, che non concorrono a formare il reddito del soggetto residente dichiarante.

## Righi RS21 e RS22

Per ciascun'impresa estera partecipata deve essere compilato uno specifico rigo indicando:

- nella **colonna 1**, il codice fiscale del soggetto che ha dichiarato il reddito dell'impresa estera nel quadro FC della propria dichiarazione; qualora vi sia coincidenza tra il soggetto che determina i redditi dell'impresa, società od ente non residente ed il soggetto dichiarante, quest'ultimo deve indicare il proprio codice fiscale;
- nella **colonna 2**, la denominazione dell'impresa estera partecipata;
- la **casella 3** deve essere barrata nel particolare caso di partecipazione agli utili per il tramite di soggetti non residenti;
- nella **colonna 4**, gli utili distribuiti dal soggetto estero ovvero dal soggetto non residente direttamente partecipato che non concorrono a formare il reddito. L'importo indicato in tale colonna, ovvero la somma degli importi indicati nella colonna 4 di ogni rigo del presente prospetto (in caso di partecipazione a più soggetti esteri), deve essere indicato nel rigo RF48 del quadro RF del presente modello. Si ricorda che gli utili distribuiti dall'impresa, società o ente localizzata in Stati o territori con regime fiscale privilegiato non concorrono a formare il reddito complessivo del soggetto partecipante se originano da un reddito precedentemente tassato per trasparenza (C.M. 23/E/2011, paragrafo 7.5.). Nella particolare ipotesi di partecipazione agli utili tramite soggetti non residenti (casella 3), occorre fare riferimento agli utili distribuiti da tali ultimi soggetti dopo la data di delibera di distribuzione da parte dell'impresa, società od ente localizzata in Stati o territori con regime fiscale privilegiato.

## AMMORTAMENTO DEI TERRENI

| Ammortamento dei terreni                | Numero |   | Importo |   | Numero |   | Importo |   |
|-----------------------------------------|--------|---|---------|---|--------|---|---------|---|
|                                         | 1      | 2 | 3       | 4 | 5      | 6 | 7       | 8 |
| RS24 Fabbricati strumentali industriali |        |   |         |   |        |   |         |   |
| RS25 Altri fabbricati strumentali       |        |   |         |   |        |   |         |   |

L'art. 36, comma 7, del D.L. 223/2006, così come sostituito dal D.L. 262/2006, ha stabilito che, ai fini del calcolo delle **quote di ammortamento** e delle quote dei canoni leasing deducibili, il **costo dei fabbricati strumentali** deve essere assunto **al netto del costo delle aree** su cui i fabbricati insistono.

Quindi, qualora il costo delle aree sia non già stato iscritto autonomamente in bilancio, l'importo che deve essere attribuito è pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e il 20%, o 30% per i fabbricati industriali, del costo complessivo.

Tali disposizioni si applicano anche ai fabbricati strumentali acquisiti in leasing per la quota capitale dei canoni.

La presente sezione va compilata al fine di evidenziare il valore dei terreni incorporato nei predetti fabbricati.

In particolare:

### Rigo RS24

- nella **colonna 1** va indicato il numero dei fabbricati industriali detenuti in forza di contratti di locazione finanziaria da cui è stato scorporato il valore del terreno;

- nella **colonna 2** va indicato il valore complessivo dei terreni relativi ai fabbricati di cui alla colonna 1;
- nella **colonna 3** va indicato il numero degli altri fabbricati industriali, posseduti in proprietà da cui è stato scorporato il valore del terreno;
- nella **colonna 4** il valore complessivo dei terreni su cui i predetti fabbricati insistono.

### Rigo RS25

Sono medesime le regole di compilazione del rigo RS25 che accoglie i valori concernenti i fabbricati diversi da quelli industriali.

- nella **colonna 1** va indicato il numero dei fabbricati non industriali detenuti in forza di contratti di locazione finanziaria da cui è stato scorporato il valore del terreno;
- nella **colonna 2** il valore complessivo dei terreni relativi ai fabbricati di cui alla colonna 1;
- nella **colonna 3** va indicato il numero degli altri fabbricati non industriali posseduti in proprietà da cui è stato scorporato il valore del terreno;
- nella **colonna 4** il valore complessivo dei terreni su cui i predetti fabbricati insistono.



#### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

La società Gamma s.n.c. possiede due fabbricati in leasing il cui valore del terreno è pari a 75.000 euro per il primo fabbricato e 150.000 euro per il secondo.

| Ammortamento<br>dei terreni             | Numero |   | Importo |     | Numero |   | Importo |     |
|-----------------------------------------|--------|---|---------|-----|--------|---|---------|-----|
|                                         | 1      | 2 | 3       | 4   | 5      | 6 | 7       | 8   |
| RS24 Fabbricati strumentali industriali |        | 2 | 225.000 | ,00 |        |   |         |     |
| RS25 Altri fabbricati strumentali       |        |   |         | ,00 |        |   |         | ,00 |

## SPESE DI RAPPRESENTANZA PER LE IMPRESE DI NUOVA COSTITUZIONE

**Spese di  
rappresentanza  
per le imprese di  
nuova costituzione**  
D.M. del 19/11/2008  
art. 1 comma 3

RS26

Spese non deducibili

,00

Nel **rigo RS26** vanno indicate le spese di rappresentanza di cui all'art. 108, comma 2, del Tuir, sostenute dalle imprese di nuova costituzione, non deducibili dal reddito d'impresa per assenza di ricavi.

L'art. 1, comma 3, D.M. 19.11.2008 ha previsto che possono essere portate in deduzione dal reddito d'impresa del periodo d'imposta in cui sono conseguiti i primi ricavi e di quello successivo se, e nella misura in cui, le spese sostenute in tali periodi siano inferiori all'importo deducibile.

Pertanto **nel rigo RS26** vanno indicate:

- le spese indeducibili sostenute nel presente periodo d'imposta qualora nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione non siano stati ancora conseguiti i primi ricavi;
- le spese non dedotte sostenute nei periodi d'imposta precedenti.

Le spese per prestazioni alberghiere e per somministrazioni di alimenti e bevande qualificate come spese di rappresentanza vanno indicate per il 75% del loro ammontare.

Nel caso in cui, nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione siano stati sostenuti i primi

ricavi vanno riportate le spese non dedotte sostenute nei periodi d'imposta precedenti (indicate nel rigo RS26 del modello Unico SP 2015) al netto di quelle eventualmente deducibili nella presente dichiarazione, da indicare nella colonna 3 del rigo RF43 (da evidenziare anche in colonna 2), ovvero nel rigo RG22 con il codice 8.

## VALORI FISCALI DELLE SOCIETÀ AGRICOLE

| Valori fiscali<br>delle società<br>agricole | RS27 | Voce di<br>bilancio | 1                       |            |            |                       |  |  |
|---------------------------------------------|------|---------------------|-------------------------|------------|------------|-----------------------|--|--|
|                                             |      |                     | 2                       | 3          | 4          | 5                     |  |  |
|                                             |      |                     | Valore fiscale iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore fiscale finale |  |  |
|                                             |      |                     | 00                      | 00         | 00         | 00                    |  |  |

L'art. 1, comma 1093, della L. 296/2006 (finanziaria 2007) concede, alle società di persone che rivestono la qualifica di società agricola ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 99/2004, la possibilità di optare per l'imposizione dei redditi ai sensi dell'art. 32 del Tuir.

Le regole per la determinazione del reddito d'impresa in base all'art. 32 del Tuir sono contenute nel D.M. 213/2007 il quale prevede, all'articolo 4, che in corso di efficacia della stessa opzione, i valori fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo debbano risultare da apposito prospetto della dichiarazione dei redditi. I valori fiscali si determinano sulla base delle disposizioni vigenti per i casi in cui manchi l'esercizio dell'opzione per l'imposizione dei redditi ai sensi dell'art. 32 Tuir.

Nei righi da **RS27** a **RS38**, per ogni elemento dell'attivo e del passivo, vanno indicati:

- in **colonna 1**, la corrispondente voce di bilancio;
- in **colonna 2**, il valore fiscale, come risultante alla data d'inizio del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione in cui è stata esercitata l'opzione per la determinazione del reddito d'impresa con le modalità di cui all'art. 32 del Tuir ;
- nelle **colonne 3 e 4**, gli incrementi ed i decrementi del valore fiscale;
- in **colonna 5**, il valore fiscale finale, calcolato aggiungendo all'importo indicato in colonna 2 (valore iniziale) le variazioni di cui alla colonna 3 (incrementi) e sottraendone le variazioni di cui alla colonna 4 (decrementi).

## PERDITE ISTANZA RIMBORSO DA IRAP

| Perdite da istanza di rimborso da IRAP | RS39 |                                         |                                      |
|----------------------------------------|------|-----------------------------------------|--------------------------------------|
|                                        |      | 1                                       | 2                                    |
|                                        |      | Perdite utilizzabili in misura limitata | Perdite utilizzabili in misura piena |
|                                        |      | ,00                                     | ,00                                  |

Il prospetto deve essere utilizzato dai soggetti che hanno presentato l'**istanza rimborso da Irap** di cui all'art. 6 del D.L. 185/2008, evidenziando maggiori perdite d'impresa, riportabili ai sensi dell'art. 8 e dell'art. 84 del Tuir, che non hanno trovato utilizzo nei periodi d'imposta precedenti e che possono essere riportate nella presente dichiarazione, anche nel caso di perdite che riguardano periodi di imposta antecedenti alla trasformazione da società di capitali in società di persone.

Le perdite già evidenziate nel rigo RS39 del modello unico SP 2016 **non** devono essere riportate nel presente prospetto.

A tal fine, nel rigo RS39, **colonna 1**, occorre indicare le maggiori perdite evidenziate nella colonna 4 del rigo RI5 dell'istanza di rimborso di cui sopra se utilizzabili in misura limitata. Le predette perdite, qualora utilizzabili in misura piena, vanno riportate nella **colonna 2**. La parte di tali perdite pregresse non

compensate negli appositi righi dei quadri di determinazione del reddito d'impresa deve essere riportata nei righe RS5 e RS6 dell'apposita sezione del quadro RS.

Le perdite evidenziate nel presente prospetto non dovranno essere riportate nel medesimo prospetto del modello relativo al periodo d'imposta successivo.

## CONSERVAZIONE DEI DOCUMENTI RILEVANTI AI FINI TRIBUTARI

**Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari** RS40

Si tratta di un rigo di nuova istituzione, nel quale è necessario per comunicare di aver effettuato la conservazione in modalità elettronica dei documenti rilevanti ai fini tributari nel periodo d'imposta di riferimento (art. 5, comma 1, D.M. 17 giugno 2014).

Nel **rigo RS40** va pertanto indicato:

- il **codice 1**, qualora il contribuente nel periodo di riferimento, abbia conservato in modalità elettronica almeno un documento rilevante ai fini tributari;
- il **codice 2**, qualora il contribuente nel periodo di riferimento, non abbia conservato in modalità elettronica alcun documento rilevante ai fini tributari (art. 5, comma 1, D.M. 17 giugno 2014)

## CONSORZI DI IMPRESE

**Consorti di imprese**

RS41

Codice fiscale

Ritenute

1

2

,00

Il prospetto va compilato dalle imprese facenti parte di un consorzio, con attività esterna e senza finalità lucrative, alle quali lo stesso ha trasferito le ritenute d'acconto del 4% per le prestazioni di recupero edilizio o di riqualificazione energetica (art. 25 D.L. 78/2010) che residuano dopo l'azzeramento dell'eventuale debito Ires.

La possibilità di trasferire ai consorziati che hanno eseguito i lavori la residua quota è ammessa a condizione che la volontà risulti da atto di data certa (verbale Consiglio di Amministrazione o atto costitutivo). In tal caso nella **colonna 1** del rigo RS41 va indicato il codice fiscale del consorzio che trasferisce le ritenute e in **colonna 2** il loro ammontare, che va poi riportato unitamente alle altre eventuali ritenute nel rigo RN1 colonna 2 o RN2 colonna 2.

## PREZZI DI TRASFERIMENTO

**Prezzi di trasferimento**

RS42

Tipo controllo

Possesso documentazione

Componenti positivi

Componenti negativi

A

B

C

4

5

,00

6

,00

Il prospetto va compilato dai contribuenti residenti nel territorio dello Stato che si trovano rispetto a società non residenti in una o più condizioni indicate nel comma 7 dell'art. 110 Tuir.

| Tipo controllo                        |                            |                            |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> A | <input type="checkbox"/> B | <input type="checkbox"/> C |

→ se si tratta di impresa direttamente o indirettamente **controllata** da società non residente



## QUADRO RS

Modalità di compilazione

| Tipo controllo |                                     |   |
|----------------|-------------------------------------|---|
| A              | <input checked="" type="checkbox"/> | C |

→ se si tratta di impresa che direttamente o indirettamente **controlla** società non residente

| Tipo controllo |   |                                     |
|----------------|---|-------------------------------------|
| A              | B | <input checked="" type="checkbox"/> |

→ se si tratta di impresa che **intrattiene rapporti** con società non residente, entrambe direttamente o indirettamente controllate da un'altra società

La **colonna 4** del rigo RS42 va barrato nel caso in cui il contribuente abbia aderito al regime degli **oneri documentali** in materia di prezzi di trasferimento praticati nelle transazioni con imprese associate, al fine di accedere al regime di esonero dalle sanzioni previsto dal comma 2-ter dell'art. 1 del D.L. 471/1997, inserito dal D.L. 78/2010, convertito con modificazione dalla L. 122/2010.

Il possesso della documentazione a supporto della determinazione dei prezzi di trasferimento infragruppo (art. 110 co. 7 del Tuir) consente:

- la non applicazione di sanzioni per infedele dichiarazione (ex art. 1 co. 2-ter del D.Lgs. 471/97);
- la classificazione dell'impresa tra quelle non a maggior rischio di evasione (Prov. Agenzia delle entrate 29.9.2010).

Nella **colonna 5** e **6** devono essere indicati cumulativamente gli importi corrispondenti ai componenti positivi e negativi di reddito derivanti da operazioni relativamente alle quali trova applicazione la disciplina di cui all'art. 110, comma 7. del Tuir.

## ESTERMI IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI FINANZIARI

| Deduzione per capitale investito proprio (ACE) | Incrementi del capitale proprio |     | Decrementi del capitale proprio |     | Riduzioni      | Differenza         |
|------------------------------------------------|---------------------------------|-----|---------------------------------|-----|----------------|--------------------|
|                                                | 1                               |     | 2                               |     | 3              | 4                  |
| RS45                                           |                                 | ,00 |                                 | ,00 |                | ,00                |
|                                                |                                 |     | Patrimonio netto                |     | Minore importo | Rendimento         |
|                                                |                                 |     | 5                               | ,00 | 6              | 4,75% <sup>7</sup> |

Il prospetto è riservato all'indicazione degli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari di cui all'art. 7, sesto comma, del D.P.R. 605/1973 (banche, società Poste italiane spa, etc.) in essere nel periodo di imposta oggetto della presente dichiarazione.

Ai sensi dell'art. 2, comma 36-vicies ter, D.L. 138/2011, convertito, con modificazioni, dalla legge 148/2011, per gli esercenti imprese o arti e professioni con ricavi e compensi dichiarati non superiori a 5 milioni di euro, i quali per tutte le operazioni attive e passive effettuate nell'esercizio dell'attività utilizzano esclusivamente strumenti di pagamento diversi dal denaro contante e nelle dichiarazioni in materia di imposte sui redditi e imposte sul valore aggiunto indicano gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari di cui all'art. 7, sesto comma, D.P.R. 605/1973, è prevista la riduzione alla metà delle sanzioni amministrative di cui agli artt. 1, 5 e 6 del D.Lgs. 471/1997.

In particolare, nel **rigo RS43** va indicato:

- il codice fiscale dell'operatore finanziario rilasciato dall'Amministrazione finanziaria italiana (**colonna 1**) o, in mancanza, il codice di identificazione fiscale estero (**colonna 2**);
- in **colonna 3**, la denominazione dell'operatore finanziario;
- in **colonna 4**, il tipo di rapporto, utilizzando i codici di cui alla tabella seguente.



### VALORI AMMESSI

|                                                |                            |
|------------------------------------------------|----------------------------|
| 01 Conto corrente                              | 12 Cassette di sicurezza   |
| 02 Conto deposito titoli e/o obbligazioni      | 13 Depositi chiusi         |
| 03 Conto deposito a risparmio libero/vincolato | 14 Contratti derivati      |
| 04 Rapporto fiduciario ex legge n. 1966/1939   | 15 Carte di credito/debito |
| 05 Gestione collettiva del risparmio           | 16 Garanzie                |
| 06 Gestione patrimoniale                       | 17 Crediti                 |
| 07 Certificati di deposito e buoni fruttiferi  | 18 Finanziamenti           |
| 08 Portafoglio                                 | 19 Fondi pensione          |
| 09 Conto terzi individuale/globale             | 20 Patto compensativo      |
| 10 Dopo incasso                                | 21 Finanziamento in pool   |
| 11 Cessione indisponibile                      | 22 Partecipazione          |
|                                                | 98 Operazione extra-conto  |
|                                                | 99 Altro rapporto          |

### ACE

|                                                       |                                                                        |                                                                               |                                                                           |                                                                               |                                                                          |  |                                                           |  |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------|--|
| <b>Deduzione per capitale investito proprio (ACE)</b> | Incrementi del capitale proprio<br>1 <input type="text" value="0,00"/> |                                                                               | Decrementi del capitale proprio<br>2 <input type="text" value="0,00"/>    |                                                                               | Riduzioni<br>3 <input type="text" value="0,00"/>                         |  | Differenza<br>4 <input type="text" value="0,00"/>         |  |
|                                                       | RS45                                                                   |                                                                               | Patrimonio netto<br>5 <input type="text" value="0,00"/>                   |                                                                               | Minore importo<br>6 <input type="text" value="0,00"/>                    |  | Rendimento<br>7 <input type="text" value="4,75%"/>        |  |
|                                                       | Codice fiscale<br>8 <input type="text"/>                               |                                                                               |                                                                           |                                                                               | Rendimento attribuito<br>9 <input type="text" value="0,00"/>             |  | Rendimenti totali<br>10 <input type="text" value="0,00"/> |  |
|                                                       | Elementi conoscitivi                                                   |                                                                               |                                                                           |                                                                               |                                                                          |  |                                                           |  |
| <b>RS46</b>                                           | Interpello<br>1 <input type="text"/>                                   | Conferimenti art. 10, co. 2<br>2 <input type="text" value="0,00"/>            | Conferimenti col. 2 sterilizzati<br>3 <input type="text" value="0,00"/>   | Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a)<br>4 <input type="text" value="0,00"/> | Corrispettivi col. 4 sterilizzati<br>5 <input type="text" value="0,00"/> |  |                                                           |  |
|                                                       |                                                                        | Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)<br>6 <input type="text" value="0,00"/> | Corrispettivi col. 6 sterilizzati<br>7 <input type="text" value="0,00"/>  | Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c)<br>8 <input type="text" value="0,00"/>  | Conferimenti col. 8 sterilizzati<br>9 <input type="text" value="0,00"/>  |  |                                                           |  |
|                                                       |                                                                        | Conferimenti art. 10, co. 3, lett. d)<br>10 <input type="text" value="0,00"/> | Conferimenti col. 10 sterilizzati<br>11 <input type="text" value="0,00"/> | Incrementi art. 10, co. 3, lett. e)<br>12 <input type="text" value="0,00"/>   | Incrementi col. 12 sterilizzati<br>13 <input type="text" value="0,00"/>  |  |                                                           |  |
|                                                       |                                                                        |                                                                               |                                                                           |                                                                               |                                                                          |  |                                                           |  |



#### ACE 2016

L'art. 1, co. da 549 a 553, L. 232/2016 ha apportato le seguenti novità alla disciplina dell'ACE:

- il **coefficiente di remunerazione** del capitale proprio passa a regime, fisso per legge, al 2,7%;

|          |       |
|----------|-------|
| 2014     | 4%    |
| 2015     | 4,5%  |
| 2016     | 4,75% |
| 2017     | 2,3%  |
| dal 2018 | 2,7%  |

- è stato eliminato il regime di favore per le società neoquotate;
- la base ACE viene ridotta in ragione degli incrementi delle consistenze dei titoli e valor mobiliari diversi dalle partecipazioni, rispetto a quelli risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2010;
- le modalità di calcolo dell'agevolazione per gli imprenditori individuali e le società di persone in contabilità ordinaria sono equiparate e quelle previste per le società di capitali;

- sono state introdotte limitazioni al riporto delle eccedenze ACE in caso di operazioni straordinarie.

### ACE 2016 SOGGETTI IRPEF

A decorrere dal 2016 gli imprenditori individuali e le società di persone in contabilità ordinaria applicano la modalità di calcolo dell'ACE prevista per le società di capitali. Per tali soggetti è stato inoltre previsto (art. 1, co. 552, L. 232/2016) che *“rileva come incremento del capitale proprio, anche la differenza fra il patrimonio netto al 31 dicembre 2015 e il patrimonio netto al 31 dicembre 2010”*.

Di conseguenza al fine di determinare l'agevolazione è necessario:

1. individuare il dato di partenza, dato dalla differenza tra il patrimonio netto al 31.12.2015 e quello al 31.12.2010. Si evidenzia che la norma non ha indicato se va considerato il patrimonio netto al lordo o al netto dell'utile, come previsto per le società di capitali per il dato del patrimonio al 31.12.2010;
2. aggiungere e/o sottrarre gli incrementi e/o i decrementi rilevati nel 2016;

Rilevano come incrementi:

| Incrementi                                                                    | Modalità di computo                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| I conferimenti in denaro (versamenti a fondo perduto, in conto capitale, ...) | a partire dalla data di versamento (pro rata temporis)                 |
| gli accantonamenti di utili a riserve (disponibili)                           | a partire dall'inizio dell'esercizio in cui le riserve si sono formate |
| le rinunce ai crediti                                                         | dalla data dell'atto di rinuncia                                       |

Costituiscono decrementi le riduzioni del patrimonio netto con attribuzione a qualsiasi titolo ai soci o partecipanti (quindi non rilevano le riduzioni per effetto di perdite) e rilevano a partire dall'inizio dell'esercizio in cui si sono verificati.

3. ridurre la base ACE in virtù delle clausole anti abuso di cui all'art. 10 D.M. 14.3.2012 (conferimenti in denaro, acquisti di partecipazioni, di aziende o rami d'azienda, incremento dei crediti da finanziamento) e dell'incremento delle consistenze, rispetto a quelle presenti al 31.12.2010, in titoli e valori mobiliari diversi dalle partecipazioni (obbligazioni, titoli di debito, ...);
4. confrontare il risultato così ottenuto con il patrimonio netto al 31.12.2016 (la variazioni in aumento può infatti essere agevolata sino a concorrenza del patrimonio netto dell'esercizio per il quale è determinata l'agevolazione);
5. applicare, al minor ammontare tra l'incremento del capitale proprio e il patrimonio netto al 31.12.2016, l'aliquota del 4,75%.

Nel **rigo RS 45** va indicato:

- in **colonna 1**, l'importo degli incrementi del capitale proprio;
- in **colonna 2**, l'importo dei decrementi del capitale proprio;
- in **colonna 3**, l'ammontare relativo agli acquisti di partecipazioni in società controllate e quello relativo agli acquisti di aziende o di rami di aziende. In tale colonna vanno altresì indicate le altre riduzioni derivanti dalle disposizioni aventi finalità antielusiva eventualmente stabilite dal decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di cui all'articolo 1, comma 8, del D.L. 201/2011.



### Art. 10 Decreto 14.3.2012 - Disposizioni antielusive

*1. Ai soggetti di cui agli articoli 2 (soggetti Ires) e 8 (soggetti Irpef), che nel corso del periodo di imposta potevano considerarsi controllanti in base all'articolo 2359 del codice civile, di soggetti di cui ai medesimi articoli 2 (soggetti Ires) e 8 (soggetti Irpef) o che sono controllati, anche insieme ad altri soggetti, dallo stesso controllante si applicano le disposizioni del presente articolo.*

*2. La variazione in aumento di cui all'articolo 5 è ridotta di un importo pari ai conferimenti in denaro effettuati, successivamente alla chiusura dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2010, a favore di soggetti controllati, o sottoposti al controllo del medesimo controllante, ovvero divenuti tali a seguito del conferimento. La riduzione prescinde dalla persistenza del rapporto di controllo alla data di chiusura dell'esercizio.*

*3. La variazione in aumento che residua non ha altresì effetto fino a concorrenza:*

*a) dei corrispettivi per l'acquisizione o l'incremento di partecipazioni in società controllate già appartenenti ai soggetti di cui al comma 1;*

*b) dei corrispettivi per l'acquisizione di aziende o di rami di aziende già appartenenti ai soggetti di cui al comma 1;*

*c) dei conferimenti in denaro provenienti da soggetti non residenti, se controllati da soggetti residenti. La riduzione prescinde dalla persistenza del rapporto di controllo alla data di chiusura dell'esercizio;*

*d) dei conferimenti in denaro provenienti da soggetti domiciliati in Stati o territori diversi da quelli individuati nella lista di cui al decreto ministeriale emanato ai sensi dell'articolo 168-bis del tuir;*

*e) dell'incremento, rispetto a quelli risultanti dal bilancio relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2010, dei crediti di finanziamento nei confronti dei soggetti di cui al comma 1.*

- in **colonna 4**, la differenza tra l'importo di colonna 2 e quello di colonna 3; qualora il risultato sia pari o inferiore a zero, le successive colonne non vanno compilate;
- nella **colonna 5**, l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio dell'esercizio. L'importo del patrimonio netto include l'utile o la perdita dell'esercizio. Se il patrimonio netto assume valore negativo o zero, la colonna 6 non va compilata in quanto non sussiste alcuna variazione in aumento del capitale proprio;
- nella **colonna 6**, il minore tra gli importi di colonna 4 e di colonna 5;
- in **colonna 7**, il rendimento nozionale del nuovo capitale proprio, pari al 4,75% dell'importo di colonna 6;
- in **colonna 8**, il codice fiscale del soggetto che ha attribuito per trasparenza il rendimento nozionale eccedente il proprio reddito complessivo netto dichiarato e in **colonna 9** il relativo importo. In caso di trasformazione, in colonna 6 va indicato l'importo del rendimento nozionale che la società o ente non ha utilizzato in deduzione dal reddito complessivo netto dichiarato ai fini Ires trasferito, a seguito dell'operazione straordinaria, alla società risultante dalla trasformazione. Nel caso in cui il dichiarante abbia ricevuto il rendimento nozionale da più soggetti, deve compilare più moduli, avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e di riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra del presente quadro;
- in **colonna 10**, l'importo del rendimento nozionale complessivo pari alla somma tra l'importo indicato in colonna 7, quello indicato nella colonna 9 di tutti i moduli compilati e quello indicato nel rigo RV48 di tutti i moduli compilati.

Il contribuente può interpellare l'amministrazione ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. b), L. 212/2000 (Statuto dei diritti del contribuente) al fine di dimostrare che in relazione alle disposizioni con finalità antielusiva specifica le operazioni effettuate non comportano duplicazioni dell'agevolazione. Il contribuente che intende fruire dell'agevolazione ma non ha presentato l'istanza di interpello prevista ovvero, avendola presentata, non ha ricevuto risposta positiva deve esporre nel rigo RS46 gli elementi conoscitivi indicati con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate.

In particolare, nel **rigo RS46** va indicato:

- in **colonna 1**:
  - il **codice 1**, in caso di mancata presentazione dell'istanza di interpello,
  - il **codice 2**, in caso di presentazione dell'istanza di interpello, in assenza di risposta positiva;
- in **colonna 2**, l'ammontare totale dei conferimenti in denaro ex art. 10, comma 2, del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 3**, l'ammontare dei conferimenti di colonna 2 che ha comportato una sterilizzazione della base di calcolo dell'ACE;
- in **colonna 4**, l'ammontare totale dei corrispettivi per l'acquisizione o l'incremento di partecipazioni ex art. 10, comma 3, lett. a), del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 5**, l'ammontare dei corrispettivi di colonna 4 che ha comportato una sterilizzazione della base di calcolo dell'ACE;
- in **colonna 6**, l'ammontare totale dei corrispettivi per l'acquisizione di aziende o di rami d'aziende ex art. 10, comma 3, lett. b), del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 7**, l'ammontare dei corrispettivi di colonna 6 che ha comportato una sterilizzazione della base di calcolo dell'ACE;
- in **colonna 8**, l'ammontare totale dei conferimenti in denaro ex art. 10, comma 3, lett. c), del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 9**, l'ammontare dei conferimenti di colonna 8 che ha comportato una sterilizzazione della base di calcolo dell'ACE;
- in **colonna 10**, l'ammontare totale dei conferimenti in denaro ex art. 10, comma 3, lett. d), del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 11**, l'ammontare dei conferimenti di colonna 10 che ha comportato una sterilizzazione della base di calcolo dell'ACE;
- in **colonna 12**, l'ammontare totale degli incrementi dei crediti di finanziamento ex art. 10, comma 3, lett. e), del decreto 14 marzo 2012;
- in **colonna 13**, l'ammontare degli incrementi di colonna 12 che ha comportato una sterilizzazione della base di calcolo dell'ACE.

Nel caso di compilazione di più moduli, l'importo del rendimento complessivo va riportato soltanto sul modulo numero 1.

## CANONE RAI

|                   |                                    |                                       |  |                         |                    |
|-------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--|-------------------------|--------------------|
| <b>Canone Rai</b> | Intestazione abbonamento<br>1      |                                       |  | Numero abbonamento<br>2 |                    |
|                   | Comune<br>3                        |                                       |  | Provincia (sigla)<br>4  | Codice Comune<br>5 |
|                   | Frazione, via e numero civico<br>6 |                                       |  | C.a.p.<br>7             |                    |
|                   | Categoria<br>8                     | Data versamento<br>9 giorno mese anno |  |                         |                    |
|                   | <b>RS47</b>                        |                                       |  |                         |                    |

La presente sezione deve essere compilata dalle società o imprese che abbiano detenuto nell'anno 2016 o che detengano per la prima volta nell'anno 2017 uno o più apparecchi atti o adattabili alla ricezione delle trasmissioni radio televisive in esercizi pubblici, in locali aperti al pubblico o comunque fuori dell'ambito familiare, o che li impiegano a scopo di lucro diretto o indiretto per i quali si è versato l'importo fissato annualmente per l'abbonamento speciale alla Rai (R.D.L. 246/1938, e D.L. 458/1944).

Il contribuente deve compilare, qualora detenga più apparecchi atti o adattabili alla ricezione delle trasmissioni radio televisive in unità locali diverse, un rigo per ogni singolo abbonamento speciale alla radio o alla televisione.

A tal fine indicare nel **rigo RS47**:

- nella **colonna 1**, la denominazione dell'intestatario dell'abbonamento; si precisa che il predetto campo va compilato laddove l'intestatario dell'abbonamento risulti diverso dal soggetto dichiarante;
- nella **colonna 2**, il numero di abbonamento speciale intestato al soggetto dichiarante;
- nelle **colonne da 3 a 7**, rispettivamente, il Comune (senza alcuna abbreviazione), la sigla della provincia (per Roma: RM), il codice catastale del comune, la frazione, la via, il numero civico, il codice di avviamento postale per cui è stipulato il suddetto abbonamento; si precisa che l'indirizzo deve essere quello indicato nel libretto di iscrizione. Il codice catastale del comune, da indicare nel campo "Codice Comune", può essere rilevato dall'elenco reso disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle entrate [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it);
- nella **colonna 8** ("Categoria"), la categoria di appartenenza ai fini dell'applicazione della tariffa di abbonamento, desunta dalla seguente tabella generale:

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>"A" - CATEGORIA A</b> | (alberghi con 5 stelle e 5 stelle lusso con un numero di camere pari a o superiore a cento);                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>"B" - CATEGORIA B</b> | (alberghi con 5 stelle e 5 stelle lusso con numero di camere inferiore a cento e superiore a venticinque; residence turistico-alberghieri con 4 stelle; villaggi turistici e campeggi con 4 stelle; esercizi pubblici di lusso e navi di lusso);                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>"C" - CATEGORIA C</b> | (alberghi con 5 stelle e 5 stelle lusso con un numero di camere pari a o inferiore a venticinque; alberghi con 4 e 3 stelle e pensioni con 3 stelle con un numero di televisori superiore a dieci; residence turistico-alberghieri con 3 stelle; villaggi turistici e campeggi con 3 stelle; esercizi pubblici di prima e seconda categoria; sportelli bancari);                                                                                                     |
| <b>"D" - CATEGORIA D</b> | (alberghi con 4 e 3 stelle e pensioni con 3 stelle con un numero di televisori pari a o inferiori a dieci; alberghi, pensioni e locande con 2 e 1 stella; residenze turistiche alberghiere e villaggi turistici con 2 stelle; campeggi con 2 e 1 stella; affittacamere; esercizi pubblici di terza e quarta categoria; altre navi; aerei in servizio pubblico; ospedali; cliniche e case di cura; uffici);                                                           |
| <b>"E" - CATEGORIA E</b> | (strutture ricettive - alberghi, motels, villaggi-albergo, residenze turistico-alberghiere, ecc. DPCM 13/09/2002 - di cui alle lettere A), B), C) e D) con un numero di televisori non superiore ad uno; circoli; associazioni; sedi di partiti politici; istituti religiosi; studi professionali; botteghe; negozi e assimilati; mense aziendali; scuole, istituti scolastici non esenti dal canone ai sensi della L. 1571/1951, come modificata dalla L. 421/1989. |

- nella **colonna 9**, la data del primo versamento per un nuovo abbonamento speciale, qualora sia stato effettuato nell'anno 2017.

## CREDITI

| Crediti                                                                                                                             | Valore di bilancio |     | Valore fiscale |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----|----------------|-----|
|                                                                                                                                     | 1                  |     | 2              |     |
| <b>RS48</b> Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente |                    | ,00 |                | ,00 |
| <b>RS49</b> Perdite dell'esercizio                                                                                                  |                    | ,00 |                | ,00 |
| <b>RS50</b> Differenza                                                                                                              |                    |     |                | ,00 |
| <b>RS51</b> Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio                                                                            |                    | ,00 |                | ,00 |
| <b>RS52</b> Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio                     |                    | ,00 |                | ,00 |
| <b>RS53</b> Valore dei crediti risultanti in bilancio                                                                               |                    | ,00 |                | ,00 |

La compilazione di questo prospetto permette di conciliare la svalutazione dei crediti e gli accantonamenti effettuati contabilmente rispetto alla loro deducibilità fiscale, regolata dall'**art. 106, commi 1 e 2, Tuir**. Da un punto di vista fiscale, infatti, gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti sono deducibili, in ciascun esercizio, nei **limiti dello 0,50% del valore nominale** dei crediti risultanti dal bilancio, di natura commerciale e non coperti da garanzia assicurativa. La deduzione non è più ammessa quando il fondo ha raggiunto il **5%** del valore nominale dei crediti risultanti in bilancio a fine esercizio.

Le perdite su crediti iscritti nell'attivo circolante sono invece deducibili, ai sensi dell'art. 106, comma 2 del Tuir, limitatamente alla parte che eccede l'ammontare complessivo delle svalutazioni e degli accantonamenti dedotti nei precedenti esercizi.



La norma di riferimento in tema di deducibilità delle perdite su crediti, indipendentemente dalla causa che l'ha generata, è il comma 5 dell'art. 101 Tuir, che prevede in primis che le perdite su crediti sono deducibili:

**- se risultano da elementi certi e precisi**

Si deve pertanto trattare di perdite definitive e non temporanee, quando cioè non risulta più possibile in futuro riscuotere in tutto o in parte il credito (Circolare 26/E/2013).

Ciò si verifica ad esempio quando il debitore si trova in una situazione oggettiva di non temporanea insolvenza: in presenza di un decreto che accerta lo stato di fuga, latitanza o irreperibilità del debitore, quando eventuali azioni esecutive esperite hanno dato esito negativo o vi sono stati ripetuti e inutili tentativi di riscossione del credito non andati a buon fine a causa della comprovata oggettiva situazione di illiquidità o incapacienza patrimoniale.

L'art. 101, co. 5, Tuir stabilisce inoltre che gli elementi certi e precisi sussistono in ogni caso quando il credito:

- sia di modesta entità, ovvero di ammontare non superiore a 5.000€ per le imprese di più rilevante dimensione ex art. 27, co. 10, D.L. 185/2008 (volume d'affari/ricavi non inferiore a 100.000€) e 2.500€ per le altre imprese, e sia decorso un periodo di sei mesi dalla scadenza di pagamento del credito stesso.

- quando il diritto alla riscossione del credito è prescritto. Il termine di prescrizione generale (art. 2946 cod. civ.) è di 10 anni, ma sono previsti termini più brevi per particolari rapporti, come ad esempio per i crediti relativi ai canoni di locazione (5 anni) o per quelli concernenti le provvigioni spettanti al mediatore (1 anno);

- in caso di cancellazione dei crediti dal bilancio operata in applicazione dei principi contabili (OIC 15)

**- in ogni caso, se il debitore è assoggettato a procedure concorsuali o ha concluso**



**un accordo di ristrutturazione dei debiti omologato** (art. 182-bis Legge fallimentare) **o un piano attestato** (art. 67, co. 3, Legge fallimentare) **o è assoggettato a procedure estere equivalenti**, previste in Stati o territori con i quali esiste un adeguato scambio di informazioni.

Ai fini dell'esercizio di deducibilità della perdita, la norma precisa che il debitore si considera assoggettato a procedura concorsuale dalla data della sentenza dichiarativa del fallimento o del provvedimento che ordina la liquidazione coatta amministrativa o del decreto di ammissione alla procedura di concordato preventivo o del decreto di omologazione dell'accordo di ristrutturazione o del decreto che dispone la procedura di amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi o, per le procedure estere equivalenti, dalla data di ammissione ovvero, per i predetti piani attestati, dalla data di iscrizione nel registro delle imprese.

Al fine di dare maggiore certezza al periodo di deducibilità della perdita su crediti, il comma 5-bis dell'art. 101 Tuir ha previsto che per i crediti di modesta entità e per quelli vantati nei confronti di debitori che siano assoggettati a procedure concorsuali o a procedure estere equivalenti ovvero abbiano concluso un accordo di ristrutturazione dei debiti o un piano attestato di risanamento, la deduzione della perdita su crediti è ammessa, ai sensi del comma 5, nel periodo di imputazione in bilancio, anche quando detta imputazione avvenga in un periodo di imposta successivo a quello in cui, ai sensi del predetto comma, sussistono gli elementi certi e precisi ovvero il debitore si considera assoggettato a procedura concorsuale, sempreché l'imputazione non avvenga in un periodo di imposta successivo a quello in cui, secondo la corretta applicazione dei principi contabili (OIC 15), si sarebbe dovuto procedere alla cancellazione del credito dal bilancio.

Il limite temporale entro il quale è consentita la deducibilità delle perdite è pertanto rappresentato dal periodo di imposta nel quale il credito avrebbe dovuto essere cancellato secondo corretti principi contabili (OIC 15).

Ai fini della compilazione del prospetto, il parametro da assumere per il computo del limite delle svalutazioni fiscalmente deducibili, che comprende anche gli eventuali accantonamenti per rischi su crediti effettuati in conformità a disposizioni di legge, è il valore nominale o di acquisizione dei crediti stessi, ancorché lo schema di bilancio introdotto dal D.Lgs. 127/1991 preveda che i crediti devono essere iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione.

| Rigo | Valore di bilancio<br>Colonna 1                                                                                                                                               | Valore fiscale<br>Colonna 2                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RS48 | Ammontare complessivo svalutazioni dirette e accantonamenti per rischi su crediti come da bilancio di chiusura dell'esercizio precedente (RF52, colonna 1 modello Unico 2016) | Ammontare complessivo delle svalutazioni e degli accantonamenti a fondo copertura per rischi su crediti complessivamente dedotto nell'esercizio precedente (rigo RF52, colonna 2, modello Unico 2016)                                                                  |
| RS49 | Ammontare delle perdite su crediti dell'esercizio computate con riferimento al valore di bilancio                                                                             | Ammontare delle perdite dedotte ai sensi dell'art. 101, comma 5, Tuir, che è comprensivo di quelle che sono state imputate al conto economico di precedenti esercizi, per le quali la deduzione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del medesimo art. 101 |



**QUADRO RS**

Modalità di compilazione

|             |                                                                                                            |                                                                                                                                                                       |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RS50</b> |                                                                                                            | RS48 – RS49<br>Se la differenza è negativa, va indicato 0                                                                                                             |
| <b>RS51</b> | Ammontare delle svalutazioni dirette e accantonamenti per rischi su crediti dell'esercizio                 | Ammontare complessivo fiscalmente dedotto, che non può eccedere lo 0,5% di RS53 col. 2                                                                                |
| <b>RS52</b> | Ammontare complessivo svalutazioni dirette e accantonamenti per rischi su crediti risultanti al 31.12.2016 | Ammontare complessivo fiscalmente dedotto al 31.12.2016, che non può eccedere il 5% di RS53                                                                           |
| <b>RS53</b> | Valore dei crediti iscritti in bilancio                                                                    | Valore nominale o di acquisizione dei crediti per i quali è ammessa (art. 106, comma 1, Tuir) la deducibilità di svalutazioni e accantonamenti per rischi su crediti. |

**DATI DI BILANCIO IAS/IFRS**

Il prospetto relativo ai dati di bilancio deve essere compilato dai soggetti che hanno redatto il bilancio secondo i principi contabili internazionali.

Com'è noto, i principi contabili internazionali non prevedono "rigidi" schemi di bilancio, né per lo stato patrimoniale, né per il conto economico: le istruzioni precisano che tale sezione riporta un contenuto minimale.

**STATO PATRIMONIALE: ATTIVO**

Le categorie minimali relative allo stato patrimoniale sono disciplinate dallo IAS 1 il quale prevede che, di norma, lo stato patrimoniale sia presentato distinguendo tra quota corrente e quota non corrente di attività e passività.

|             |                                          | Saldo iniziale | Saldi finale |
|-------------|------------------------------------------|----------------|--------------|
| <b>RS54</b> | Immobili, impianti, macchinari           | 1 ,00          | 2 ,00        |
| <b>RS55</b> | Attività immateriali a vita non definita | ,00            | ,00          |
| <b>RS56</b> | Altre attività immateriali               | ,00            | ,00          |
| <b>RS57</b> | Attività non correnti Partecipazioni     | ,00            | ,00          |
| <b>RS58</b> | Altre attività finanziarie               | ,00            | ,00          |
| <b>RS59</b> | Imposte differite                        | ,00            | ,00          |
| <b>RS60</b> | Investimenti immobiliari                 | ,00            | ,00          |

**Attività non correnti:**

B.I Immobilizzazioni immateriali;

B.II Immobilizzazioni materiali

B.III Immobilizzazioni finanziarie

|      |                   |                                          |     |     |
|------|-------------------|------------------------------------------|-----|-----|
| RS61 | Attività correnti | Rimanenze                                | ,00 | ,00 |
| RS62 |                   | Crediti commerciali e altri crediti      | ,00 | ,00 |
| RS63 |                   | Attività finanziarie                     | ,00 | ,00 |
| RS64 |                   | Fondi liquidi e similari (disponibilità) | ,00 | ,00 |
| RS65 |                   | Lavori in corso su ordinazione           | ,00 | ,00 |

**Attività correnti:**

C Attivo circolante

D Ratei e risconti attivi

**STATO PATRIMONIALE: PASSIVO**

|      |                  | Saldo iniziale                                   |     | Saldo finale |       |
|------|------------------|--------------------------------------------------|-----|--------------|-------|
|      |                  | 1                                                |     | 2            |       |
| RS66 | Patrimonio netto | Capitale sociale                                 | ,00 | ,00          |       |
|      |                  | (di cui non versato                              |     |              |       |
|      |                  | 3                                                | ,00 | 4            | ,00 ) |
| RS67 |                  | Riserve                                          | ,00 | ,00          |       |
| RS68 |                  | Utili (perdite) accumulati (esercizi precedenti) | ,00 | ,00          |       |
| RS69 |                  | Utili (perdite) dell'esercizio                   | ,00 | ,00          |       |

**Patrimonio netto:**

AI, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX (Capitale, riserva da sovrapprezzo azioni, riserve di rivalutazioni, riserva legale, riserve statutarie, riserva per azioni proprie in portafoglio, altre riserve, Utili portati a nuovo, Utile e perdita dell'esercizio)

|      |                           |                             |               |     |     |     |
|------|---------------------------|-----------------------------|---------------|-----|-----|-----|
| RS70 | Passività<br>non correnti | Finanziamenti/Obbligazioni  |               | ,00 |     | ,00 |
| RS71 |                           | Debiti verso banche         |               | ,00 |     | ,00 |
| RS72 |                           | Altre passività finanziarie |               | ,00 |     | ,00 |
| RS73 |                           | Imposte differite           |               | ,00 |     | ,00 |
| RS74 |                           | Fondi                       | di quiescenza | 1   | ,00 | 2   |
|      |                           | per rischi e oneri          | 3             | ,00 | 4   | ,00 |

**Passività non correnti:**

B Fondi per rischi ed oneri

C Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

D Debiti

|      |                    |                                            |     |     |
|------|--------------------|--------------------------------------------|-----|-----|
| RS75 | Passività correnti | Debiti commerciali e altri debiti          | ,00 | ,00 |
| RS76 |                    | Finanziamenti a breve termine/Obbligazioni | ,00 | ,00 |
| RS77 |                    | Anticipi su lavori in corso su ordinazione | ,00 | ,00 |
| RS78 |                    | Altre passività                            | ,00 | ,00 |

**Passività correnti:**

D Debiti

E Ratei e risconti passivi

## CONTO ECONOMICO

Per quanto riguarda il conto economico, la classificazione delle voci può essere fatta per natura o per destinazione: lo schema proposto non è rigido e la compilazione dei righi non è vincolata ai criteri utilizzati dalla società nella redazione del bilancio IAS.

|             |                                                                                  |     |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RS79</b> | Ricavi                                                                           | ,00 |
| <b>RS80</b> | Altri ricavi operativi (proventi)                                                | ,00 |
| <b>RS81</b> | Variazione nelle rimanenze di prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione | ,00 |
| <b>RS82</b> | Materie prime e di consumo utilizzate                                            | ,00 |
| <b>RS83</b> | Costi per benefici ai dipendenti                                                 | ,00 |
| <b>RS84</b> | Svalutazioni e ammortamenti                                                      | ,00 |
| <b>RS85</b> | Altri costi operativi                                                            | ,00 |
| <b>RS86</b> | Costi operativi totali                                                           | ,00 |
| <b>RS87</b> | <b>Risultato della gestione operativa</b>                                        | ,00 |

### Conto economico IAS/IFRS per natura

|             |                                                   |     |
|-------------|---------------------------------------------------|-----|
| <b>RS88</b> | Ricavi                                            | ,00 |
| <b>RS89</b> | Costi delle vendite                               | ,00 |
| <b>RS90</b> | <b>Utile lordo</b>                                | ,00 |
| <b>RS91</b> | Altri ricavi operativi (proventi)                 | ,00 |
| <b>RS92</b> | Costi di distribuzione e di vendita               | ,00 |
| <b>RS93</b> | Costi amministrativi                              | ,00 |
| <b>RS94</b> | Altri costi amministrativi operativi              | ,00 |
| <b>RS95</b> | <b>Risultato della gestione operativa (Utile)</b> | ,00 |
| <b>RS96</b> | Proventi finanziari                               | ,00 |

### Conto economico IAS/IFRS per destinazione

## DATI DI BILANCIO

|              |                                                                                               |                                                                     |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>RS97</b>  | Immobilizzazioni immateriali                                                                  | ,00                                                                 |
| <b>RS98</b>  | Immobilizzazioni materiali                                                                    | Fondo ammortamento beni materiali <sup>1</sup> ,00 <sup>2</sup> ,00 |
| <b>RS99</b>  | Immobilizzazioni finanziarie                                                                  | ,00                                                                 |
| <b>RS100</b> | Rimanenze di materie prime, sussidarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti | ,00                                                                 |
| <b>RS101</b> | Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante                                         | ,00                                                                 |
| <b>RS102</b> | Altri crediti compresi nell'attivo circolante                                                 | ,00                                                                 |
| <b>RS103</b> | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni                                   | ,00                                                                 |
| <b>RS104</b> | Disponibilità liquide                                                                         | ,00                                                                 |
| <b>RS105</b> | Ratei e risconti attivi                                                                       | ,00                                                                 |
| <b>RS106</b> | Totale attivo                                                                                 | ,00                                                                 |
| <b>RS107</b> | Patrimonio netto                                                                              | ,00                                                                 |
| <b>RS108</b> | Fondi per rischi e oneri                                                                      | ,00                                                                 |
| <b>RS109</b> | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                                            | ,00                                                                 |
| <b>RS110</b> | Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo                                    | ,00                                                                 |
| <b>RS111</b> | Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | ,00                                                                 |
| <b>RS112</b> | Debiti verso fornitori                                                                        | ,00                                                                 |

|              |                                     |                                            |                       |
|--------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|
| <b>RS113</b> | Altri debiti                        |                                            | ,00                   |
| <b>RS114</b> | Ratei e risconti passivi            |                                            | ,00                   |
| <b>RS115</b> | Totale passivo                      |                                            | ,00                   |
| <b>RS116</b> | Ricavi delle vendite                |                                            | ,00                   |
| <b>RS117</b> | Altri oneri di produzione e vendita | (di cui per lavoro dipendente <sup>1</sup> | ,00) <sup>2</sup> ,00 |

In tale prospetto vanno indicate le voci di bilancio risultanti dallo schema di stato patrimoniale redatto, alla fine dell'esercizio, secondo i criteri di cui all'art. 2424 cod.civ., con alcune variazioni richieste dal diverso raggruppamento previsto nel prospetto.

Di seguito si forniscono alcune precisazioni sulle voci di bilancio.

| Rigo         | Voce di stato patrimoniale<br>(art. 2424 cod.civ.) | Contenuto/Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RS97</b>  | <b>B.I</b> Immobilizzazioni immateriali            | Valore iscritto in bilancio, al netto delle quote di ammortamento, dei beni di proprietà dell'impresa privi di consistenza fisica, la cui utilità si protrae per più esercizi.<br><i>Ad esempio:</i> i costi di impianto; i costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere di ingegno; i costi relativi a brevetti industriali e per know how; le concessioni, le licenze, i marchi e i diritti simili; licenze d'uso; i costi di avviamento; altre immobilizzazioni immateriali, quali i diritti di usufrutto, diritti di superficie, indennità pagate per perdite di avviamento |
| <b>RS98</b>  | <b>B.II</b> Immobilizzazioni materiali             | <b>Colonna 2:</b> Valore iscritto in bilancio, al netto delle quote di ammortamento, dei beni la cui utilità si protrae per più esercizi.<br><b>Colonna 1:</b> fondo ammortamento, pari alla somma della quota di ammortamento dell'esercizio e di quelle pregresse.<br><i>Ad esempio:</i> terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali, immobilizzazioni in corso, ...                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>RS99</b>  | <b>B.III</b> Immobilizzazioni finanziarie          | Va indicato il valore iscritto in bilancio degli investimenti finanziari (acquisto di titoli o di altri diritti di credito, rappresentativi di quote di proprietà) destinati a permanere durevolmente nel patrimonio aziendale.<br>Vanno indicati le partecipazioni in imprese controllate, collegate e in altre imprese; i crediti considerati immobilizzazioni, ossia a termine medio-lungo dovuto al rapporto esistente con il debitore (ad esempio società controllate e collegate) e gli altri titoli, diversi dalle azioni e a carattere di investimento durevole                                                                                |
| <b>RS100</b> | <b>C.I</b> Rimanenze                               | Va indicato il valore iscritto in bilancio delle rimanenze finali relative a materie prime, sussidiarie, materiali di consumo; prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; lavori in corso su ordinazione; prodotti finiti e merci; acconti per forniture da ricevere                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>RS101</b> | <b>C.II.1</b> Crediti vs clienti                   | Va indicato l'importo dei crediti iscritto in bilancio nel confronti dei clienti, derivante dalla cessione di beni e prestazioni di servizi che rientrano nell'attività propria dell'impresa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

**QUADRO RS**

Modalità di compilazione

| <b>Rigo</b>  | <b>Voce di stato patrimoniale<br/>(art. 2424 cod.civ.)</b>                                                                                                                                                                 | <b>Contenuto/Descrizione</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RS102</b> | <b>C.II. Crediti</b><br>2) verso imprese controllate<br>3) verso imprese collegate<br>4) verso controllanti<br>5) verso imprese sorelle<br>5-bis) crediti tributario<br>5-ter) imposte anticipate<br>5-quater) verso altri | Va indicato l'importo dei crediti che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie.<br>Vanno indicati in questo rigo i crediti di natura finanziaria e commerciale verso imprese controllate, collegate, controllanti, sorelle e crediti verso altri come, ad esempio, i crediti verso il personale dipendente, i crediti verso l'erario, i crediti derivanti dalla vendita di titoli, i crediti per risarcimenti, i crediti per operazioni di pronti contro termine. |
| <b>RS103</b> | <b>C.III Attività finanziarie<br/>che non costituiscono<br/>immobilizzazioni</b>                                                                                                                                           | Va indicato il valore dei titoli che l'azienda ha acquisito con l'obiettivo di investimento temporaneo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>RS104</b> | <b>C.IV Disponibilità liquide</b>                                                                                                                                                                                          | Va indicato il valore dei depositi bancari e postali, assegni, denaro e valori in cassa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>RS105</b> | <b>D. Ratei e risconti</b>                                                                                                                                                                                                 | Va indicato l'importo dei ratei e dei risconti attivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>RS106</b> | <b>TOTALE ATTIVO</b>                                                                                                                                                                                                       | Va indicata la somma delle attività iscritte nello stato patrimoniale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|              |                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RS107</b> | <b>A. Patrimonio netto</b>                                                                 | Va indicato, in colonna 1, il valore del patrimonio netto risultante dal bilancio all'inizio dell'esercizio (1/1/2015) e, in colonna 2, quello risultante alla fine dell'esercizio (31/12/2015). Quest'ultimo valore è pari al valore iniziale maggiorato degli apporti del titolare (o diminuito dei prelievi) e maggiorato dell'utile (o diminuito della perdita) di esercizio. Nel caso in cui tale valore risulti di segno negativo, l'importo da indicare va preceduto dal segno meno |
| <b>RS108</b> | <b>B. Fondi per rischi e oneri</b>                                                         | Va indicato l'importo iscritto in bilancio relativo ai fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili, fondi per imposte e altri fondi relativi a rischi e oneri futuri                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>RS109</b> | <b>C. Trattamento di fine<br/>rapporto</b>                                                 | Va indicato l'importo iscritto in bilancio relativo al trattamento di fine rapporto, con riferimento al lavoro dipendente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>RS110</b> | <b>D.4 Debiti vs banche<br/>D.5 Debiti vs altri finanziatori<br/>entro l'es.successivo</b> | Va indicato l'importo iscritto in bilancio dei debiti verso le banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>RS111</b> | <b>D.4 Debiti vs banche<br/>D.5 Debiti vs altri finanziatori<br/>oltre l'es.successivo</b> | Va indicato l'importo iscritto in bilancio dei debiti verso le banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>RS112</b> | <b>D.7 Debiti vs fornitori</b>                                                             | Va indicato l'importo iscritto in bilancio dei debiti verso i fornitori, derivanti dalla acquisto di beni e servizi (debiti verso fornitori nazionali ed esteri, i debiti verso agenti per provvigioni, i debiti per fatture da ricevere, ...)                                                                                                                                                                                                                                             |

| Rigo  | Voce di stato patrimoniale<br>(art. 2424 cod.civ.)                                                                                                                                                                                                                      | Contenuto/Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RS113 | D. Altri debiti<br>6) Acconti<br>8) rappresentati da titoli di credito<br>9) vs imprese controllate<br>10) vs imprese collegate<br>11) vs controllanti<br>11-bis) vs imprese sorelle<br>12) tributari<br>13) vs istituti di previdenza e sicurezza sociale<br>14) altri | Vanno indicati gli acconti (es. anticipi e caparre ottenute dai clienti a fronte di future forniture di merci o servizi), i debiti rappresentati da titoli di credito (cambiali passive e titoli simili derivanti da rapporti di natura commerciale), i debiti verso imprese controllate e collegate derivanti sia da rapporti di natura commerciale che finanziaria, debiti tributari, i debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, e altri debiti |
| RS114 | E. Ratei e risconti passivi                                                                                                                                                                                                                                             | Va indicato l'importo dei ratei e dei risconti passivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| RS115 | TOTALE PASSIVO                                                                                                                                                                                                                                                          | Va indicata la somma delle passività iscritte nello stato patrimoniale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| RS116 | A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                                                                                                                                                                            | Va indicato l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 85 Tuir, cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione                   |
| RS117 | Area B. Costi della produzione                                                                                                                                                                                                                                          | <b>colonna 2:</b> va indicato l'ammontare degli altri oneri di produzione e vendita;<br><b>colonna 1:</b> va indicata la quota di tali oneri relativa al lavoro dipendente e assimilato.                                                                                                                                                                                                                                                                          |

## MINUSVALENZE E DIFFERENZE NEGATIVE

|       |                              |                            |                              |                                |                |
|-------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------|
| RS118 | N. atti di disposizione<br>1 | Minusvalenze<br>2          |                              |                                |                |
|       |                              |                            |                              | ,00                            |                |
| RS119 | N. atti di disposizione<br>1 | Minusvalenze / Azioni<br>2 | N. atti di disposizione<br>3 | Minusvalenze/Altri titoli<br>4 | Dividendi<br>5 |
|       |                              |                            |                              | ,00                            | ,00            |

L'art. 1 comma 4 D.L. 209/2002 ha previsto che, con riferimento alle minusvalenze di ammontare complessivo superiore a 5 milioni di euro derivanti dalla cessione di partecipazioni che costituiscono immobilizzazioni finanziarie, il soggetto cedente comunichi all'Agenzia delle entrate i relativi dati per permettere l'accertamento della conformità dell'operazione effettuata con la normativa antielusiva "generale" contenuta nell'art. 37-bis del D.P.R. 600/1973.

Analogo discorso per le minusvalenze e le differenze negative di importo superiore a 50 mila euro, derivanti anche da più operazioni su azioni, quote o altri titoli simili negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri (art. 5-quinquies, comma 3, D.L. 203/2005).

Nel **rigo RS118** va quindi indicato, con riferimento alle **minusvalenze di ammontare complessivo superiore a 5 milioni di euro**, derivanti da cessioni di partecipazioni che costituiscono immobilizzazioni finanziarie realizzate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione:

- in **colonna 1**, il numero degli atti di disposizione;

- in **colonna 2**, l'ammontare delle minusvalenze realizzate, anche a seguito di più atti di disposizione. Nel **rigo RS119** va indicato con riferimento alle minusvalenze e alle differenze negative, indicate all'art. 109, comma 3-bis, Tuir, di ammontare superiore a 50 mila euro, derivanti da operazioni su azioni o altri titoli negoziati, anche a seguito di più operazioni, in mercati regolamentati italiani o esteri, realizzate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione:
- in **colonna 1**, il numero degli atti di disposizione relativi alla cessione di azioni;
- in **colonna 2**, l'ammontare delle minusvalenze e delle differenze negative derivanti dalla cessione di azioni, anche a seguito di più operazioni;
- in **colonna 3**, il numero degli atti di disposizione relativi alla cessione di altri titoli;
- in **colonna 4**, l'ammontare delle minusvalenze e delle differenze negative derivanti dalla cessione di altri titoli, anche a seguito di più operazioni;
- in **colonna 5**, l'importo dei dividendi percepiti in relazione ai titoli ceduti nei trentasei mesi precedenti il realizzo qualora il metodo ordinariamente adottato in bilancio per la movimentazione e la valutazione del proprio magazzino titoli non preveda la memorizzazione delle date di acquisto dei titoli in portafoglio.

## VARIAZIONE DEI CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI NEI PRECEDENTI ESERCIZI

|                                              |              |  |
|----------------------------------------------|--------------|--|
| <b>Variazione dei criteri di valutazione</b> | <b>RS120</b> |  |
|----------------------------------------------|--------------|--|

L'articolo 110, comma 6, del Tuir, prevede che, in caso di mutamento totale o parziale dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi, il contribuente debba darne comunicazione all'Agenzia delle entrate nella dichiarazione dei redditi o in apposito allegato.

Il presente prospetto deve essere, pertanto, compilato dalle imprese che intendono comunicare eventuali modifiche riguardanti i criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.

A tal fine, occorre barrare la casella del rigo RS120.

## INVESTIMENTI IN START UP INNOVATIVE

| <b>Investimenti in Start-up innovative</b> | <b>Codice fiscale</b> | <b>Investimento indiretto</b> | <b>Tipo Start-up</b> | <b>PMI innovativa</b> | <b>Trasparenza</b> | <b>Investimento</b> | <b>Detrazione</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| <b>RS121</b>                               | 1                     | 2                             | 3                    | 4                     | 5                  | 6                   | 7                 |
| <b>RS122</b>                               |                       |                               |                      |                       |                    | ,00                 | ,00               |
| <b>RS123</b>                               |                       |                               |                      |                       |                    | ,00                 | ,00               |
| <b>RS124</b>                               | Totale                |                               |                      |                       |                    |                     | ,00               |

Il D.L. 179/2012, ha introdotto alcuni incentivi fiscali per l'investimento in **start-up innovative**.

La modalità di attuazione sono individuate col decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, 30/1/2014 di concerto con il Ministro dello sviluppo economico, 25.2.2016.

## DEFINIZIONE START-UP INNOVATIVA

Società di capitali, costituita anche in forma di cooperativa, che svolge attività necessarie per sviluppare e introdurre prodotti, servizi o processi produttivi innovativi ad alto valore tecnologico, le cui azioni o



quote rappresentative del capitale sociale non siano quotate su un mercato regolamentato o su un sistema multilaterale di negoziazione.

Si considerano start-up innovative anche le società che abbiano come oggetto sociale la promozione dell'offerta turistica nazionale attraverso l'uso di tecnologie e lo sviluppo di software originali, in particolare, agendo attraverso la predisposizione di servizi rivolti alle imprese turistiche. Queste imprese start-up innovative possono essere costituite anche nella forma della s.r.l. semplificata ai sensi dell'art. 2463-bis del codice civile.

Gli incentivi fiscali all'investimento in start-up innovative di cui all'art. 29 D.L. 179/2012, si applicano anche agli investimenti in piccole e medie imprese (PMI) innovative che operano sul mercato da meno di sette anni dalla loro prima vendita commerciale, nel rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dall'art. 21 del regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione del 17 giugno 2014 (art. 4, comma 9, D.L. 3/2015, convertito, con modificazioni, dalla L. 33/2015).

Alle PMI innovative che operano sul mercato da più di sette anni dalla loro prima vendita commerciale, l'art. 29 si applica qualora siano in grado di presentare un piano di sviluppo di prodotti, servizi o processi nuovi o sensibilmente migliorati rispetto allo stato dell'arte nel settore interessato. Il piano di sviluppo è valutato e approvato da un organismo indipendente di valutazione espressione dell'associazionismo imprenditoriale, ovvero da un organismo pubblico (art. 4, comma 9-bis, D.L. 3/2015). L'efficacia della disposizione di cui al comma 9-bis è subordinata, ai sensi dell'art. 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, all'autorizzazione della Commissione europea.

Nel presente prospetto, nei **righi da RS121 a RS123** va indicato:

- in **colonna 1**, il codice fiscale della start-up nella quale è stato effettuato l'investimento; in caso di investimento indiretto va indicato il codice fiscale dell'organismo di investimento collettivo del risparmio o di società che investe prevalentemente in altre start-up innovative e in **colonna 2** (Investimento indiretto) va indicato il codice 1 o il codice 2;
- in **colonna 3**:
  - il **codice 1**, se l'investimento è stato effettuato in start-up a vocazione sociale e ad alto valore tecnologico;
  - il **codice 2**, se l'investimento è stato effettuato in altra start-up innovativa;
- in **colonna 6**, l'ammontare dell'investimento agevolabile;
- in **colonna 7**, l'ammontare della detrazione pari al 25% dell'importo di colonna 6, per gli investimenti in start-up a vocazione sociale e ad alto valore tecnologico, e al 19% dell'importo di colonna 6, per gli investimenti in altre start-up innovative.

La casella di **colonna 4** va barrata se l'investimento è stato effettuato in PMI innovativa.

In caso di detrazione attribuita al dichiarante per trasparenza questa va riportata nella colonna 7, senza compilare le colonne 2, 3, 4 e 6; inoltre, nella colonna 1 va indicato il codice fiscale del soggetto (ad esempio società di persone) che ha trasferito tale detrazione e va barrata la casella di colonna 5.

**RS124** Totale

,00

Nel **rigo RS124** va indicato l'ammontare complessivo della detrazione da attribuire ai soci, pari alla somma degli importi di colonna 7 dei rigi da RS121 a RS123 di tutti i moduli compilati.

## ZONE FRANCHE URBANE

|              |                                          |                           |                                             |                  |                                    |                     |                   |  |                   |  |
|--------------|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------|--|-------------------|--|
| <b>RS130</b> | Codice ZFU<br>1                          | N. periodo d'imposta<br>2 | N. dipendenti assunti<br>3                  | Reddito ZFU<br>4 | Reddito esente fruito<br>5         | Codice fiscale<br>6 |                   |  |                   |  |
|              |                                          |                           |                                             | ,00              | ,00                                |                     |                   |  |                   |  |
| <b>RS131</b> | 1                                        | 2                         | 3                                           | 4                | 5                                  | 6                   |                   |  |                   |  |
|              |                                          |                           |                                             | ,00              | ,00                                |                     |                   |  |                   |  |
| <b>RS132</b> | 1                                        | 2                         | 3                                           | 4                | 5                                  | 6                   |                   |  |                   |  |
|              |                                          |                           |                                             | ,00              | ,00                                |                     |                   |  |                   |  |
| <b>RS133</b> | 1                                        | 2                         | 3                                           | 4                | 5                                  | 6                   |                   |  |                   |  |
|              |                                          |                           |                                             | ,00              | ,00                                |                     |                   |  |                   |  |
| <b>RS134</b> | Reddito esente/Quadro RF                 |                           | Reddito esente/Quadro RG                    |                  | Reddito esente/Quadro RH           |                     | Perdite/Quadro RF |  | Perdite/Quadro RG |  |
|              | 1                                        |                           | 2                                           |                  | 3                                  |                     | 4                 |  | 5                 |  |
|              |                                          |                           | ,00                                         |                  | ,00                                |                     | ,00               |  | ,00               |  |
| <b>RS134</b> | Perdite/Quadro RH, contabilità ordinaria |                           | Perdite/Quadro RH, contabilità semplificata |                  | di cui illimitatamente riportabili |                     |                   |  |                   |  |
|              | 6                                        |                           | 7                                           |                  | 8                                  |                     |                   |  |                   |  |
|              |                                          |                           | ,00                                         |                  | ,00                                |                     | ,00               |  |                   |  |

Il presente prospetto deve essere compilato dalle piccole e micro imprese che intendono fruire, ai fini delle imposte sui redditi, dell'agevolazione prevista dall'art. 1, comma 341, lettere a), L. 296/2006.

Esse devono essere localizzate:

- nella **Zona franca urbana del comune di L'Aquila**, istituita ai sensi dell'art. 10, comma 1-bis, D.L. 39/2009. Il decreto interministeriale del 26 giugno 2012, ha determinato le condizioni, i limiti e le modalità di applicazione dell'agevolazione;
- nelle Zone franche urbane elencate nell'allegato n.1 al decreto interministeriale del 10 aprile 2013, emanato ai sensi del comma 4 dell'art. 37 D.L. 179/2012;
- nel territorio dei comuni della provincia di Carbonia-Iglesias, ai quali l'agevolazione si applica in via sperimentale nell'ambito dei programmi di sviluppo e degli interventi compresi nell'accordo di programma "Piano Sulcis" (art. 37, comma 4-bis, D.L. 179/2012).
- nella Zona franca urbana del comune di Lampedusa e Linosa, così come disposto dall'art. 1, comma 319, L. 147/2013.
- nella Zona franca dell'Emilia istituita dal comma 1 dell'art. 12 D.L. 78/2015, convertito, con modificazioni, dalla L. 125/2015, l'agevolazione spetta alle micro imprese che rispettano i requisiti elencati al comma 2 del citato art. 12.

Per la zona franca dell'Emilia istituita dal comma 1 dell'art. 12 D.L. 78/2015, convertito, con modificazioni, dalla L. 125/2015, l'agevolazione spetta alle micro imprese che rispettano i requisiti elencati al comma 2 del citato art. 12.

Per la zona franca istituita dall'art. 1, comma 445, L. 208/2015, nei comuni della regione Lombardia colpiti dal sisma del 20 e 29 maggio 2012, con zone rosse nei centri storici, L'agevolazione spetta alle micro imprese che rispettano i requisiti elencati al comma 446 del citato art. 1.

Per l'attuazione delle agevolazioni concesse per le zone franche dell'Emilia e della Lombardia si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni del decreto del Ministro dello sviluppo economico 10 aprile 2013.

Beneficiano dell'agevolazione, nei limiti dell'importo concesso, i soggetti che hanno presentato apposita istanza al Ministero dello sviluppo economico. L'importo massimo dell'agevolazione complessivamente spettante a ciascun beneficiario è reso noto con provvedimento del Ministero dello sviluppo economico, pubblicato sul sito internet del medesimo Ministero.

Ciascun soggetto può beneficiare delle agevolazioni fiscali e contributive previste per le Zona franca urbana fino al limite massimo di 200.000,00 euro, ovvero di 100.000,00 euro nel caso di imprese attive nel

settore del trasporto su strada, tenuto conto di eventuali ulteriori agevolazioni già ottenute dall'impresa a titolo di "de minimis" nell'arco di tre esercizi finanziari.

L'agevolazione è fruita mediante riduzione dei versamenti da eseguirsi, ai sensi dell'art. 17 D.Lgs. 241/1997, con il modello di pagamento F24 da presentare esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento (Provvedimento dell'Agenzia delle entrate 14 agosto 2013 e 6 maggio 2014). Per la compensazione con il mod. F24 dell'agevolazione prevista per la ZFU vanno attribuiti i seguenti codici tributo:

**TABELLA CODICI ZONE AGEVOLATE**

| Codice zona | Zona Agevolata            | Codice tributo | Codice zona | Zona Agevolata           | Codice tributo | Codice zona | Zona Agevolata     | Codice tributo |
|-------------|---------------------------|----------------|-------------|--------------------------|----------------|-------------|--------------------|----------------|
| 1           | L'Aquila                  | 6845           | 18          | Castelvetrano            | Z121           | 35          | Vittoria           | Z134           |
| 2           | Carbonia Iglesias         | Z100           | 19          | Corigliano calabro       | Z110           | 36          | Lampedusa - Linosa | Z127           |
| 3           | Catania                   | Z122           | 20          | Cosenza                  | Z111           | 37          | Andria             | Z135           |
| 4           | Crotone                   | Z112           | 21          | Giarre                   | Z126           | 38          | Lecce              | Z138           |
| 5           | Erice                     | Z124           | 22          | Messina                  | Z128           | 39          | Taranto            | Z145           |
| 6           | Gela                      | Z125           | 23          | Portici (Centro Storico) | Z106           | 40          | Barletta           | Z136           |
| 7           | Lamezia Terme             | Z113           | 24          | Portici (Zona Costiera)  | Z107           | 41          | Foggia             | Z137           |
| 8           | Mondragone                | Z104           | 25          | Reggio Calabria          | Z114           | 42          | Lucera             | Z139           |
| 9           | Napoli                    | Z105           | 26          | San Giuseppe Vesuviano   | Z108           | 43          | Manduria           | Z140           |
| 10          | Rossano                   | Z115           | 27          | Sciacca                  | Z131           | 44          | Manfredonia        | Z141           |
| 11          | Torre Annunziata          | Z109           | 28          | Termini Imerese          | Z132           | 45          | Molfetta           | Z142           |
| 12          | Aci Catena                | Z117           | 29          | Trapani                  | Z133           | 46          | San Severo         | Z143           |
| 13          | Acireale                  | Z118           | 30          | Vibo Valentia            | Z116           | 47          | Santeramo in colle | Z144           |
| 14          | Aversa                    | Z101           | 31          | Bagheria                 | Z119           | 48          | Emilia             | Z146           |
| 15          | Barcellona Pozzo di Gotto | Z120           | 32          | Enna                     | Z123           | 49          | Lombardia          | Z147           |
| 16          | Benevento                 | Z102           | 33          | Palermo (Brancaccio)     | Z129           |             |                    |                |
| 17          | Casoria                   | Z103           | 34          | Palermo (Porto)          | Z130           |             |                    |                |

L'agevolazione ai fini delle imposte sui redditi consiste in un'**esenzione da imposizione del reddito**, e quindi solo in caso di conseguimento di un risultato positivo, derivante dallo svolgimento dell'attività d'impresa nella ZFU, a decorrere dal periodo d'imposta di accoglimento dell'istanza presentata al Ministero dello sviluppo economico e per i successivi 13 periodi di imposta.

Per la zona franca dell'Emilia le esenzioni sono concesse esclusivamente per il periodo di imposta in corso alla data di entrata in vigore del D.L. 78/2015, e per quello successivo. Al fine di rispettare quanto stabilito dall'art. 12, comma 7, D.L. 78/2015, le imprese possono fruire dell'importo dell'agevolazione concessa nelle seguenti misure (Circolare del MISE del 24 novembre 2015, n. 90178):

- per il 50%, in relazione alle imposte riferite al periodo di imposta 2015;
- per il restante 50%, in relazione alle imposte riferite al periodo di imposta 2016.

Per la zona franca della Lombardia, le esenzioni sono concesse solo per il 2016.

Il soggetto beneficiario può scegliere, nell'ambito di ogni periodo agevolato, se avvalersi o meno dell'esenzione dalle imposte sui redditi.

Nel caso in cui non si avvalga di tal esenzione, le risorse prenotate con l'apposita istanza potranno essere impiegate per fruire dell'agevolazione con riferimento **all'Irap e/o ai contributi sulle retribuzioni da**

**lavoro dipendente** (ad esclusione zona franca Emilia e Lombardia) **e/o all'Imu** (solo per le zone diverse da ZFU del comune dell'Aquila), **ovvero impiegate nei periodi d'imposta successivi**.

Se, invece, il beneficiario decide di fruire dell'agevolazione, l'esenzione si applica sul reddito d'impresa al lordo delle perdite.

In tal caso, la società dichiarante determina, secondo le regole disposte dal decreto di attuazione e nel rispetto dei limiti massimi ivi fissati, il reddito d'impresa prodotto nella ZFU per poi attribuire lo stesso "per trasparenza" a ciascun socio. Pertanto, l'agevolazione si determina, di fatto, in capo ai singoli soci cui è trasferito, pro quota, il reddito d'impresa prodotto nella ZFU dalla società beneficiaria; l'esenzione ai fini delle imposte sui redditi concessa alla società si traduce, nel limite del reddito attribuito per trasparenza, in un risparmio d'imposta fruibile dai singoli soci, fermo restando che l'agevolazione può essere fruita complessivamente dai soci fino al raggiungimento dell'ammontare concesso alla società beneficiaria.

Nei **righi da RS130 a RS133** va indicato:

- nella **colonna 1**, il codice identificativo della ZFU e del territorio dei comuni della provincia di Carbonia-Iglesias dove è stato prodotto il reddito esente, descritto dalla tabella sopra riportata;
- nella **colonna 2**, il numero progressivo che identifica il periodo d'imposta di fruizione dell'agevolazione, decorrente da quello di accoglimento dell'istanza (esempio: se il periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione è quello nel quale è stata accolta l'istanza, in questa colonna deve essere riportato il valore 1);
- nella **colonna 3**, il numero di dipendenti rivelanti ai fini della maggiorazione del limite relativo al reddito esente. Il limite di 100.000,00 euro è maggiorato, per ciascuno dei periodi d'imposta, di un importo pari a 5.000,00 euro, ragguagliato ad anno, per ogni nuovo dipendente, residente all'interno del Sistema Locale di Lavoro in cui ricade la zona agevolata, assunto a tempo indeterminato dall'impresa beneficiaria. La maggiorazione spetta per i nuovi assunti che svolgono attività di lavoro dipendente solo all'interno della zona agevolata.

Ai fini della maggiorazione, rilevano le nuove assunzioni che costituiscono un incremento del numero di dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, sia a tempo pieno che parziale, rispetto al numero di lavoratori, assunti con la medesima tipologia di contratto, in essere alla data di chiusura del periodo di imposta precedente a quello di decorrenza dell'esenzione, al netto delle diminuzioni verificatesi in società controllate o collegate all'impresa richiedente o facenti capo, anche per interposta persona, al medesimo soggetto;

- nella **colonna 4**, l'ammontare complessivo del reddito prodotto nella zona agevolata. Ai fini della determinazione del reddito per cui è possibile beneficiare dell'esenzione non rilevano le plusvalenze e le minusvalenze realizzate ai sensi degli artt. 86 e 101 Tuir, né le sopravvenienze attive e passive di cui agli artt. 88 e 101 del medesimo testo unico. I componenti positivi e negativi riferiti a esercizi precedenti a quello di accoglimento della istanza, la cui tassazione o deduzione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del Tuir, concorrono, in via ordinaria, alla determinazione del reddito. Nel caso in cui il soggetto svolga la propria attività anche al di fuori della ZFU e del territorio dei comuni di Carbonia-Iglesias, ai fini della determinazione del reddito prodotto nella zona agevolata, è previsto l'obbligo di tenere un'apposita contabilità separata (tale obbligo non sussiste per il periodo d'imposta in corso alla data di emanazione del decreto attuativo).

Le spese e gli altri componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio dell'attività nella ZFU e del territorio dei comuni di Carbonia-Iglesias e al di fuori di essi concorrono alla formazione del reddito prodotto nella zona agevolata per la parte del loro importo che corrisponde al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito prodotto dall'impresa nella ZFU e del territorio dei comuni di Carbonia-Iglesias e l'ammontare di tutti gli altri ricavi e altri proventi;

- nella **colonna 5**, l'ammontare complessivo del reddito prodotto nella zona agevolata, indicato in colonna 3, tenendo conto del limite di 100.000 euro (tale limite va maggiorato a seguito dell'incremento

occupazionale realizzato per i nuovi lavoratori dipendenti indicati nella colonna 3) e delle seguenti percentuali di esenzione:

- a) 100%, per i primi cinque periodi d'imposta;
- b) 60%, per i periodi d'imposta dal sesto al decimo;
- c) 40%, per i periodi di imposta undicesimo e dodicesimo;
- d) 20%, per i periodi di imposta tredicesimo e quattordicesimo.

Se l'agevolazione determinata sul reddito come sopra calcolato non trova capienza nell'ammontare delle risorse assegnate dal MISE, a seguito della presentazione dell'istanza, il reddito da indicare in questa colonna deve essere ridotto in misura corrispondente all'agevolazione fruibile.

Il socio di una società trasparente (art. 5 del Tuir) indica la quota di reddito esente imputata dalla società partecipata e compila le colonne 1 e 5 secondo le relative istruzioni, riportando nella **colonna 6** il codice fiscale di quest'ultima. Per ciascuna società trasparente occorre compilare un distinto rigo della presente sezione. Inoltre, nell'ipotesi in cui il socio abbia prodotto autonomamente un reddito in una o più delle zone agevolate deve compilare distinti rigi per indicare il reddito esente prodotto autonomamente e quello ricevuto per trasparenza.

Nel **rigo RS134**, va indicato:

- nella **colonna 1**, l'ammontare del reddito esente prodotto nelle zone agevolate, di cui alla colonna 5 dei rigi da RS130 a RS133 di tutti i moduli compilati, ricompreso nel quadro RF;
- nella **colonna 2**, l'ammontare del reddito esente prodotto nelle zone agevolate, di cui alla colonna 5 dei rigi da RS130 a RS133 di tutti i moduli compilati, ricompreso nel quadro RG;
- nella **colonna 3**, l'ammontare del reddito esente prodotto nelle zone agevolate, di cui alla colonna 5 dei rigi da RS130 a RS133 di tutti i moduli compilati, attribuito per trasparenza da soggetti partecipati, ricompreso nel quadro RH;
- nella **colonna 4**, la differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nelle zone agevolate di cui alla colonna 1 del rigo RS134 e il reddito di rigo RF66 (pari a zero se negativo). Se il soggetto dichiarante è considerato di comodo nella presente colonna va riportata la differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nelle zone agevolate di cui alla colonna 1 del rigo RS134 e il maggior importo tra quello di rigo RF66 e quello di rigo RS20 (tale maggiore importo va ricondotto a zero se negativo). Questa differenza costituisce una perdita da attribuire ai soci per trasparenza da riportare a rigo RN14 colonna 2;
- nella **colonna 5**, la differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nelle zone agevolate di cui alla colonna 2 del rigo RS134 e il reddito di rigo RG34 (pari a zero se negativo). Se il soggetto dichiarante è considerato di comodo nella presente colonna va riportata la differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nelle zone agevolate di cui alla colonna 1 del rigo RS134 e il maggior importo tra quello di rigo RG34 e quello di rigo RS20 (tale maggiore importo va ricondotto a zero se negativo). Questa differenza costituisce una perdita da attribuire ai soci per trasparenza da riportare a rigo RN14 colonna 1;
- nella **colonna 6**, la differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nelle zone agevolate di cui alla colonna 3 e l'importo di rigo RH12, colonna 3, (da assumere pari a zero se negativo) fino a concorrenza del risultato della seguente operazione (da ricondurre a zero se negativo):

|                                                     |
|-----------------------------------------------------|
| $RH8 - (RH7, \text{col. 2} - RS134, \text{col. 3})$ |
|-----------------------------------------------------|

questa differenza costituisce una perdita (da contabilità ordinaria) da attribuire ai soci per trasparenza da riportare nella colonna 2 del rigo RN14;

- nella **colonna 7**, la differenza, se positiva, tra il reddito prodotto nella zona agevolata di cui alla colonna 3 e la somma dell'importo di rigo RH12, colonna 3, (da assumere pari a zero se negativo) e di rigo RS134, colonna 6. Questa differenza costituisce una perdita (da contabilità semplificata) da attribuire ai soci per trasparenza da riportare nella colonna 1 del rigo RN14;



## QUADRO RS

### Modalità di compilazione

- nella **colonna 8**, l'ammontare delle perdite di cui alle colonna 4 e 6, utilizzabili senza limiti di tempo. I soci che dichiarano il reddito esente nel quadro RH devono esporre la perdita imputata della società dichiarante, evidenziata nelle colonne da 4 a 7 del rigo RS134, in un distinto rigo - rispetto a quello dove è esposto il reddito esente - del medesimo quadro RH.



Le perdite pregresse e l'agevolazione ACE non possono essere utilizzate a riduzione dei redditi esenti prodotti nella zona agevolata. Pertanto, l'ammontare delle perdite pregresse e dell'agevolazione ACE da utilizzare nei quadri di determinazione del reddito d'impresa non può eccedere la differenza, se positiva, tra il reddito d'impresa ivi determinato, secondo le regole ordinarie, e quello esente determinato nella presente sezione.



#### Compilazione del quadro RN in presenza dell'agevolazione art. 1, comma 341, L. 296/2006

- nel rigo RN1, colonna 1, deve essere indicato un importo non inferiore al reddito esente di cui alla colonna 1 del rigo RS134;
- nel rigo RN2, colonna 1, deve essere indicato un importo non inferiore al reddito esente di cui alla colonna 2 del rigo RS134;
- nel rigo RN8, colonna 1, deve essere indicato un importo non inferiore al reddito esente di cui alla colonna 3 del rigo RS134.



## COMUNICAZIONI RELATIVE ALLA RENDICONTAZIONE "PAESE PER PAESE" (ART. 1, COMMI 145 E 146, L. 208/2014)

**Comunicazioni relative alla rendicontazione Paese per Paese (art. 1, commi 145 e 146, legge 28 dicembre 2015, n. 208)**

L'entità dichiara di essere:

- a. Controllante capogruppo
- b. Entità appartenente al gruppo
- c. Supplente della controllante capogruppo
- d. Entità designata
- e. Entità diversa dalle precedenti

La controllante capogruppo è residente in un Paese che:

- a. non ha introdotto l'obbligo della rendicontazione
- b. non ha in vigore con l'Italia un accordo che consenta scambio di informazioni relative alla rendicontazione

**RS135** Entità tenuta alla presentazione della rendicontazione

Denominazione

1

Codice identificativo

2

Sede legale

3

Codice Stato estero

4

Controllante capogruppo

Denominazione

5

Codice identificativo

6

Sede legale

7

Codice Stato estero

8

La controllante capogruppo non ha reso disponibili le informazioni sulla rendicontazione

Il presente prospetto è dedicato alle comunicazioni previste dalla disciplina della rendicontazione paese per paese (“rendicontazione”) in base alla Direttiva (UE) 2016/881 del Consiglio del 25 maggio 2016 che ha introdotto disposizioni relative allo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale.

L’articolo 1, commi 145 e 146, L. 208/2015 (stabilità 2016) ha previsto che la controllante capogruppo di un gruppo multinazionale, residente nel territorio dello Stato ai sensi dell’art. 73 del Tuir, deve presentare all’Agenzia delle entrate una **rendicontazione paese per paese**.

Con decreto del Ministro dell’economia e delle finanze sono stabiliti modalità, termini, elementi e condizioni per la trasmissione annuale della rendicontazione (di seguito “decreto”).

E’ tenuta alla presentazione della rendicontazione la controllante capogruppo:

- avente l’obbligo di redazione del bilancio consolidato,
- con un fatturato consolidato, nel periodo d’imposta precedente a quello di rendicontazione, di almeno 750 milioni di euro e
- che non è controllata, direttamente o indirettamente, da altra impresa del gruppo multinazionale o da altri soggetti tenuti a tale obbligo.

Il presente prospetto va compilato, in riferimento al periodo d’imposta oggetto di rendicontazione, per comunicare all’Agenzia delle entrate di essere tenuta alla presentazione della rendicontazione oltre che dalla società controllante:

- da qualsiasi entità appartenente al gruppo con le suddette caratteristiche, residente nel territorio dello Stato;
- dalla supplente della controllante capogruppo qualora un’entità appartenente al gruppo multinazionale residente nel territorio dello Stato non sia tenuta a presentare la rendicontazione;
- dall’entità designata qualora sussistano più entità appartenenti al gruppo multinazionale residenti nel territorio dell’Unione europea.

Inoltre, il prospetto va compilato:

- da qualsiasi entità appartenente al gruppo, residente nel territorio dello Stato, diversa da quelle indicate in precedenza, per comunicare all’Agenzia delle entrate l’identità e la residenza, ai fini fiscali, dell’entità tenuta alla presentazione della rendicontazione;
- dall’entità appartenente al gruppo multinazionale, residente nel territorio dello Stato, nel caso in cui la controllante capogruppo sia residente in uno Stato che non ha introdotto l’obbligo di presentazione della rendicontazione ovvero non ha in vigore con l’Italia un accordo che consenta lo scambio delle informazioni relative alla rendicontazione ovvero è inadempiente all’obbligo di scambio delle informazioni relative alla rendicontazione.

Nel **rigo RS135** l’entità appartenente al gruppo, barrando l’apposita casella, comunica all’Agenzia delle entrate se è controllante capogruppo, supplente della controllante capogruppo, se si tratta di entità tenuta alla presentazione della rendicontazione e se diversa da queste ultime comunica all’Agenzia delle entrate l’identità e la residenza ai fini fiscali dell’entità tenuta alla rendicontazione.

Nella medesimo rigo RS135 va indicato, barrando l’apposita casella, se la controllante capogruppo del gruppo multinazionale non è obbligata a presentare la rendicontazione nella propria giurisdizione di residenza fiscale o se, nella giurisdizione di residenza fiscale della controllante capogruppo, vige un Accordo internazionale con l’Italia, ma alla data di scadenza del termine di presentazione della rendicontazione non è in vigore uno specifico Accordo qualificante che preveda lo scambio automatico delle rendicontazioni paese per paese con l’Italia.

Nelle ipotesi in cui l’entità appartenente al gruppo residente nel territorio dello Stato è tenuta alla presentazione della rendicontazione, e pur avendo chiesto alla società controllante capogruppo le informazioni necessarie, non le ottenga, è tenuta a compilare l’apposita casella del rigo RS268. La predetta indicazione certifica che la società controllante capogruppo non ha reso disponibili le informazioni necessarie richieste dal dichiarante il quale è tenuto a presentare la rendicontazione contenente tutte le informazioni ottenute o acquisite di cui dispone.





# QUADRO RU



**REDDITI**  
**QUADRO RU**  
Crediti di imposta

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Mod. N.

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

## SEZIONE I

### Crediti d'imposta

(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)

| Dati identificativi del credito d'imposta spettante | Codice credito                                                          | Anno presentazione istanza                                                                 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| RU1                                                 | 1                                                                       | 3                                                                                          |
| RU2                                                 | Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione                | ,00                                                                                        |
| RU3                                                 | Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)            | ,00                                                                                        |
| RU5                                                 | Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 )                 | 3 ,00                                                                                      |
| RU6                                                 | Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24                     | ,00                                                                                        |
| RU7                                                 | Credito utilizzato ai fini                                              | Ritenute 1 ,00 IVA (Periodici e acconto) 2 ,00 IVA (Saldo) 3 ,00 Imposta sostitutiva 6 ,00 |
| RU8                                                 | Credito d'imposta riversato                                             | ,00                                                                                        |
| RU9                                                 | Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)              | ,00                                                                                        |
| RU10                                                | Credito d'imposta trasferito (da riportare nella sezione VI-B)          | ,00                                                                                        |
| RU11                                                | Credito d'imposta richiesto a rimborso                                  | ,00                                                                                        |
| RU12                                                | Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) | ,00                                                                                        |

## SEZIONE II

### Caro petrolio

|      | Credito 2015                                                            | Credito 2016 |
|------|-------------------------------------------------------------------------|--------------|
| RU21 | 1 ,00                                                                   |              |
| RU22 | Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)            | 2 ,00        |
| RU23 | Credito d'imposta spettante nel periodo                                 | ,00          |
| RU24 | Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24                     | ,00          |
| RU25 | Credito d'imposta riversato                                             | ,00          |
| RU26 | Credito d'imposta trasferito                                            | ,00          |
| RU27 | Credito d'imposta richiesto a rimborso                                  | ,00          |
| RU28 | Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) | ,00          |

## SEZIONE IV

Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex art. 1, comma 271, L. 296/2006

|      | 2007                                       | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------|--------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| RU46 | Credito residuo precedente dichiarazione   | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  |
| RU47 | Credito ricevuto                           | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  |
| RU50 | Credito utilizz. in comp. con il mod. F24  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  |
| RU51 | Credito riversato                          | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  |
| RU52 | Credito trasferito                         | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  |
| RU53 | Credito residuo (da riportare succ. dich.) | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  | ,00  |

## SEZIONE V

### Altri crediti d'imposta

|       |                                                                         |                                                                                                                        |
|-------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RU401 | Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione                | ,00                                                                                                                    |
| RU402 | Crediti d'imposta ricevuti (da riportare nella sezione VI-A)            | ,00                                                                                                                    |
| RU403 | Crediti d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi        | ,00                                                                                                                    |
| RU404 | Crediti utilizzati ai fini                                              | Ritenute 1 ,00 IVA (Periodici e acconto) 2 ,00 IVA (Saldo) 3 ,00 Imposta sostitutiva 6 ,00 Comp. con il mod. F24 7 ,00 |
| RU405 | Crediti d'imposta riversati                                             | ,00                                                                                                                    |
| RU406 | Crediti d'imposta trasferiti (da riportare nella sezione VI-B)          | ,00                                                                                                                    |
| RU407 | Crediti d'imposta residui (da riportare nella successiva dichiarazione) | ,00                                                                                                                    |

## QUADRO RU

### Struttura del quadro

| SEZIONE VI                                                           |       | Codice credito                                                                                                                                                                                                                | Natura cessione     | Anno di riferimento        | Codice fiscale soggetto cedente     | Importo ricevuto                                  |                       |
|----------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|
| Sezione VI-A                                                         |       | 1                                                                                                                                                                                                                             | 2                   | 3                          | 4                                   | 5                                                 |                       |
| Crediti d'imposta ricevuti                                           | RU501 |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                            |                                     | ,00                                               |                       |
|                                                                      | RU502 |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                            |                                     | ,00                                               |                       |
|                                                                      | RU503 |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                            |                                     | ,00                                               |                       |
|                                                                      | RU504 |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                            |                                     | ,00                                               |                       |
|                                                                      | RU505 |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                            |                                     | ,00                                               |                       |
| Sezione VI-B                                                         |       | Codice credito                                                                                                                                                                                                                |                     | Anno di riferimento        | Codice fiscale soggetto cessionario | Importo ceduto                                    |                       |
| Crediti d'imposta trasferiti                                         |       | 1                                                                                                                                                                                                                             |                     | 3                          | 4                                   | 5                                                 |                       |
|                                                                      | RU506 |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                            |                                     | ,00                                               |                       |
|                                                                      | RU507 |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                            |                                     | ,00                                               |                       |
|                                                                      | RU508 |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                            |                                     | ,00                                               |                       |
|                                                                      | RU509 |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                            |                                     | ,00                                               |                       |
|                                                                      | RU510 |                                                                                                                                                                                                                               |                     |                            |                                     | ,00                                               |                       |
| Sezione VI-C                                                         |       | Credito residuo al 1/1/2016                                                                                                                                                                                                   |                     | Credito spettante nel 2016 | Totale                              | di cui eccedenze anni precedenti dal 2008 al 2015 | Differenza            |
| Limite di utilizzo                                                   |       | 1                                                                                                                                                                                                                             | 2                   | 3                          | 4                                   | 5                                                 |                       |
| Parte I<br>Dati generali                                             | RU512 | Totale crediti da quadro RU anno 2016                                                                                                                                                                                         |                     | ,00                        | ,00                                 | ,00                                               | ,00                   |
|                                                                      | RU513 | Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell'anno 2016                                                                                                                                    |                     |                            |                                     |                                                   |                       |
|                                                                      | RU514 | Limite di utilizzo [250.000,00 + (700.000,00 - RU513)]                                                                                                                                                                        |                     |                            |                                     |                                                   |                       |
|                                                                      | RU515 | Eccedenza 2016 (da riportare nei righe da RU531 a RU534)                                                                                                                                                                      |                     |                            |                                     |                                                   |                       |
| Parte II<br>Verifica del limite di utilizzo in compensazione interna |       | RU516 Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24 dal 1/1/2017 fino alla data di presentazione della presente dichiarazione                                                                   |                     |                            |                                     |                                                   | ,00                   |
|                                                                      |       | RU517 Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute effettuato dal 1/1/2017 e fino alla data di presentazione della presente dichiarazione (quadro ST del modello 770) |                     |                            |                                     |                                                   | ,00                   |
|                                                                      |       | RU518 Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per i versamenti ai fini IVA effettuati dal 1/1/2017 e fino alla data di presentazione della presente dichiarazione (quadro VL del modello IVA)     |                     |                            |                                     |                                                   | ,00                   |
|                                                                      |       | RU520 Totale dei crediti da quadro RU utilizzati (RU516 + RU517 + RU518)                                                                                                                                                      |                     |                            |                                     |                                                   | ,00                   |
|                                                                      |       | RU521 Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 dal 1/1/2017 fino alla data di presentazione della presente dichiarazione                                                                   |                     |                            |                                     |                                                   | ,00                   |
|                                                                      |       | RU522 Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione per il versamento dell'imposta sostitutiva                                                                                       |                     |                            |                                     |                                                   | ,00                   |
| Parte III<br>Eccedenze dal 2008 al 2014                              |       | Anno di formazione dell'eccedenza                                                                                                                                                                                             | Codice credito      | Anno di riferimento        | Residuo al 31/12/2015               | Credito utilizzato nel 2016                       | Residuo al 31/12/2016 |
|                                                                      |       | 1                                                                                                                                                                                                                             | 2                   | 3                          | 4                                   | 5                                                 | 6                     |
|                                                                      |       | RU523                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 | ,00                                               | ,00                   |
|                                                                      |       | RU524                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 | ,00                                               | ,00                   |
|                                                                      |       | RU525                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 | ,00                                               | ,00                   |
|                                                                      |       | RU526                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 | ,00                                               | ,00                   |
| Parte IV<br>Eccedenza 2015                                           |       | Codice credito                                                                                                                                                                                                                | Anno di riferimento | Ammontare eccedente        | Credito utilizzato nel 2016         | Residuo al 31/12/2016                             |                       |
|                                                                      |       | 1                                                                                                                                                                                                                             | 2                   | 3                          | 4                                   | 5                                                 |                       |
|                                                                      |       | RU527                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 | ,00                                               |                       |
|                                                                      |       | RU528                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 | ,00                                               |                       |
|                                                                      |       | RU529                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 | ,00                                               |                       |
|                                                                      |       | RU530                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 | ,00                                               |                       |
| Parte V<br>Eccedenza 2016                                            |       | Codice credito                                                                                                                                                                                                                | Anno di riferimento | Ammontare eccedente        |                                     |                                                   |                       |
|                                                                      |       | 1                                                                                                                                                                                                                             | 2                   | 3                          |                                     |                                                   |                       |
|                                                                      |       | RU531                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 |                                                   |                       |
|                                                                      |       | RU532                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 |                                                   |                       |
|                                                                      |       | RU533                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 |                                                   |                       |
|                                                                      |       | RU534                                                                                                                                                                                                                         |                     |                            | ,00                                 |                                                   |                       |

Nel quadro RU devono essere esposti i dati relativi ai crediti d'imposta concessi in favore delle imprese.

## STRUTTURA DEL QUADRO

Il nuovo quadro **RU del modello Redditi 2017** è composto da **cinque** sezioni:

- **Sezione I:** è riservata all'indicazione di tutti i crediti d'imposta da riportare nella presente dichiarazione dei redditi ad esclusione:
  - del credito d'imposta del "Caro Petrolio" da indicare nella sezione II;

- del credito d'imposta "Nuovi investimenti in aree svantaggiate ex art. 1, comma 271 della L. 296/2006 da indicare nella sezione IV.

La **sezione I è multi modulo** in quanto deve essere compilata tante volte quanti sono i crediti di cui il contribuente ha beneficiato nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione. In particolare, per ciascuna agevolazione fruita dovranno essere indicati nella sezione I:

- il codice identificativo del credito (desumibile dalla tabella sotto riportata);
- i relativi dati.

Inoltre, nella casella "Mod. N." posta in alto a destra del quadro, va indicato il numero del modulo compilato.



Si evidenzia che la sezione contiene le informazioni relative a tutti i crediti d'imposta da indicare nella medesima, con la conseguenza che alcuni righe e/o colonne possono essere compilati solamente con riferimento a taluni crediti d'imposta.

- la **sezione II** è riservata all'indicazione del credito d'imposta a favore degli autotrasportatori per il consumo di gasolio (**Caro petrolio**);
- la **sezione IV** è riservata all'indicazione del credito d'imposta **per nuovi investimenti nelle aree svantaggiate di cui alla L. 296/2006**;
- la **sezione V** è riservata all'indicazione dei crediti d'imposta residui non più riportati specificatamente nel quadro RU (Altri crediti d'imposta);
- la **sezione VI** è suddivisa in tre sotto sezioni e contiene:
  - le informazioni relative ai crediti d'imposta ricevuti (VI-A);
  - le informazioni relative ai crediti d'imposta trasferiti (VI-B);
  - le informazioni relative ai crediti eccedenti il limite annuale di utilizzo (VI-C).



#### CREDITI D'IMPOSTA DI RECENTE ISTITUZIONE

- credito d'imposta per le **erogazioni liberali in favore degli istituti scolastici** (school-bonus), istituito dall'art. 1, commi da 145 a 150, della L. 107/2015;
- credito d'imposta per gli **interventi di bonifica dall'amianto**, istituito dall'art. 56 della L. 221/2015;
- credito d'imposta per le **bonifiche dei siti di interesse nazionale**, istituito dall'art. 4 del D.L. 145/2013;
- credito d'imposta per la **sostituzione di autocaravan**, istituito dall'art. 1, comma 85, della L. 208/2015;
- credito d'imposta per **gli investimenti in beni strumentali nuovi**, istituito dall'art. 1, comma 98, della L. 208/2015;
- credito d'imposta **per l'acquisto di strumenti musicali**, istituito dall'art. 1, comma 984, della L. 208/2015;

Nel quadro non è più riportato il credito d'imposta "*Nuovo lavoro stabile nel Mezzogiorno*" (codice credito "**82**"), istituito dall'art. 2 D.L. 70/2011, atteso che si è concluso il periodo di utilizzo previsto dalla relativa disciplina (il credito poteva essere fruito entro il 31 dicembre 2015).

## LIMITE DI UTILIZZO DEI CREDITI D'IMPOSTA DEL QUADRO RU

Per effetto del disposto dall'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007, a decorrere dall'anno 2008, i crediti d'imposta da indicare nel quadro RU possono essere utilizzati, anche in deroga alle disposizioni previste dalle singole norme istitutive, **in misura non superiore a 250.000 euro annui**.

L'ammontare eccedente il limite massimo utilizzabile (250.000 euro) può essere portato in avanti anche oltre il limite temporale eventualmente previsto dalle singole leggi istitutive ed è comunque compensabile per l'intero importo residuo a partire dal terzo anno successivo a quello in cui si genera l'eccedenza.

Con la **R.M. 9/DF/2008** il Ministero dell'economia e delle finanze ha precisato che il limite di 250.000 euro si cumula con il limite generale delle compensazioni previsto dall'articolo 25, comma 2, del D.Lgs. 241/1997.

Viene inoltre specificato che, qualora in un determinato anno siano effettuate **compensazioni per un importo inferiore al limite di 700.000 euro**, i crediti da quadro RU **possono essere utilizzati anche oltre lo specifico limite dei 250.000 euro**, fino a colmare la differenza non utilizzata del limite generale.



A decorrere dal **1° gennaio 2014**, il limite massimo dei crediti d'imposta e dei contributi compensabili ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997 è aumentato a 700.000 euro (art. 9, comma 2, del D.L. 35/2013).

### Il limite di utilizzo non deve essere applicato:

- credito d'imposta di cui all'articolo 1, commi da 280 a 283, della L. 296/2006 (Ricerca e sviluppo);
- credito d'imposta previsto dall'articolo 1, commi da 271 a 279, della Legge 296/2006 (Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate), al quale il limite non si applica a partire dal 1° gennaio 2010;
- crediti d'imposta di cui all'articolo 29 del D.L. 248/2007 (Incentivi per la rottamazione e per l'acquisto, con rottamazione, di autoveicoli e motocicli);
- crediti d'imposta per il settore cinematografico istituiti dalla L. 244/2007;
- credito d'imposta derivante dalla trasformazione di attività per imposte anticipate iscritte in bilancio di cui all'articolo 2, comma 55, del D.L. 225/2010;
- credito d'imposta per la ricerca scientifica, istituito dall'articolo 1 del D.L. 70/2011;
- credito d'imposta a favore degli autotrasportatori (Caro petrolio) istituito dall'articolo 1 del D.L. 265/2000. Il limite non si applica con riferimento al credito d'imposta riferito ai consumi effettuati a partire dal 2012;
- credito d'imposta a favore delle imprese che assumono lavoratori dipendenti altamente qualificati, di cui all'articolo 24 del citato D.L. 83/2012, convertito dalla L. 134/2012;
- ai crediti d'imposta spettanti a titolo di rimborso di contributi anticipati sotto forma di sconto sul prezzo di vendita di un bene o servizio, di cui all'art. 1 comma 10 del D.L. 5/2009;
- credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura, istituito dall'art. 1 del D.L. 83/2014;
- credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi istituito dall'art. 18 del D.L. 91/2014;
- credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo istituito dall'art. 3 del D.L. 145/2013, come sostituito dell'art. 1, co. 35 della L. 190/2014;
- credito d'imposta a favore degli autotrasportatori per l'acquisizione di beni capitali e per la formazione del personale, istituiti dall'art. 32-bis del D.L. 133/2014
- credito d'imposta in favore degli enti di previdenza obbligatoria e delle forme di previdenza complementare, istituito dall'art. 1, commi da 91 a 94, della L. 190/2014;
- credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi, istituito dall'art. 1, comma 98, della L. 208/2015;

- credito d'imposta per i versamenti al Fondo per il contrasto della povertà educativa minorile, istituito dall'art. 1, comma 394, della L. 208/2015;
- credito d'imposta a favore delle fondazioni bancarie per i versamenti ai Fondi speciali, istituito dall'art.1, comma 578, della legge n. 232/2016.



Il limite di 250.000 euro non trova applicazione con riferimento alle imprese che, in possesso dei requisiti previsti dall'art. 1 comma 54 della Legge 244/2007, hanno presentato all'Agenzia delle entrate un'apposita istanza preventiva ai sensi dell'art. 11 della L. 212/2000.

## REGOLE GENERALI

In linea generale, salvo diversa disposizione di norme specifiche i crediti d'imposta:

- **non danno diritto a rimborso** anche qualora non risultino completamente utilizzati;
- **possono essere utilizzati**, secondo le modalità previste dalle norme istitutive delle singole agevolazioni, **in compensazione** ai sensi del D.Lgs. 241/1997 e/o in **compensazione, in sede di dichiarazione, delle imposte e delle ritenute specificatamente individuate dalle norme istitutive**;
- **non concorrono alla formazione del reddito imponibile**;
- l'importo del **credito indebitamente** utilizzato può essere versato unitamente ai **relativi interessi**, beneficiando della **riduzione della sanzione**. Sarà possibile applicare l'istituto del ravvedimento operoso ex. Art. 13 del D.Lgs. 472/1997, come modificato dall'art. 1 comma 637, della L. 190/2014.

In particolare si prevede che:

- in caso di utilizzo in compensazione di **crediti inesistenti** si applica **la sanzione dal 100% al 200%** della misura dei crediti stessi;
- nel caso di utilizzo di un'eccedenza o di un credito d'imposta esistenti in **misura superiore a quella spettante**, pari ad **euro 700.000** (o ad euro 1.000.000 per i subappaltatori edili con un volume d'affari derivante per almeno l'80% da operazioni in reverse charge) **si applica la sanzione del 30% del credito utilizzato**.

| Credito                                                                            | Codice | Sezione |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|
| TELERISCALDAMENTO CON BIOMASSA ED ENERGIA GEOTERMICA                               | 01     | I       |
| ESERCENTI SALE CINEMATOGRAFICHE                                                    | 02     | I       |
| INCENTIVI OCCUPAZIONALI                                                            | 03     | I       |
| INVESTIMENTI DELLE IMPRESE EDITRICI                                                | 04     | VI-C    |
| ESERCIZIO DI SERVIZIO DI TAXI                                                      | 05     | I       |
| GIOVANI CALCIATORI                                                                 | 06     | I       |
| CAMPAGNE PUBBLICITARIE                                                             | 07     | VI-C    |
| INVESTIMENTI IN AGRICOLTURA                                                        | 09     | I       |
| INVESTIMENTI EX ART. 8 L.388/2000                                                  | VS     | I       |
| INVESTIMENTI EX ART. 10 D.L. 138/2002                                              | TS     | I       |
| INVESTIMENTI EX ART. 62 L. 289/2002- ISTANZA 2006                                  | S6     | VI-C    |
| INVESTIMENTI INNOVATIVI                                                            | 10     | VI-C    |
| SPESE DI RICERCA                                                                   | 11     | VI-C    |
| COMMERCIO E TURISMO                                                                | 12     | VI-C    |
| STRUMENTI PER PESARE                                                               | 13     | VI-C    |
| INCENTIVI PER LA RICERCA SCIENTIFICA                                               | 17     | I       |
| VEICOLI ELETTRICI, A METANO O A GPL                                                | 20     | I       |
| CARO PETROLIO                                                                      | 23     | II      |
| ASSUNZIONE DETENUTI                                                                | 24     | I       |
| MEZZI ANTINCENDIO E AUTOAMBLANZE                                                   | 28     | I       |
| REGIMI FISCALI AGEVOLATI                                                           | 30     | I       |
| SOFTWARE PER FARMACIE                                                              | 34     | I       |
| PREMIO CONCENTRAZIONE EX ART. 9 D.L. 35/2005                                       | 36     | VI-C    |
| RECUPERO CONTRIBUTO SSN                                                            | 38     | I       |
| ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI PER IL TRASPORTO PROMISCUO EX ART. 1, C. 224, L. 296/2006 | 41     | I       |
| ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI EX ART. 1, C. 226, L. 296/2006  | 42     | I       |
| ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI EX ART. 1, C. 227, L. 296/2006                   | 43     | I       |

## QUADRO RU

### Struttura del quadro

|                                                                                                   |    |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------|
| ACQUISTO VEICOLI ECOLOGICI EX ART. 1, C. 228, L. 296/2006                                         | 44 | I    |
| ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI EX ART. 1, C. 236, L. 296/2006                                  | 45 | I    |
| PROMOZIONE PUBBLICITARIA IMPRESE AGRICOLE                                                         | 48 | I    |
| RICERCA E SVILUPPO                                                                                | 49 | I    |
| AGRICOLTURA 2007                                                                                  | 50 | I    |
| IMPRESE DI AUTOTRASPORTO MERCI                                                                    | 51 | I    |
| MISURE SICUREZZA PMI                                                                              | 53 | I    |
| MISURE SICUREZZA RIVENDITORI GENERI MONOPOLIO                                                     | 54 | I    |
| INCREMENTO OCCUPAZIONE EX ART. 2, C. 539, L. 244/2007                                             | 55 | I    |
| ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 1, D.L. 248/2007                                     | 57 | I    |
| ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI 2008 EX ART. 29, C. 2, D.L. 248/2007                            | 58 | I    |
| ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 3, D.L. 248/2007           | 59 | I    |
| ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI 2008 EX ART. 29, C. 4, D.L. 248/2007                            | 60 | I    |
| NUOVI INVESTIMENTI NELLE AREE SVANTAGGIATE EX ART. 1, COMMA 271, L. 296/2006                      | 62 | IV   |
| TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI                                                           | 63 | I    |
| IMPRESE DI PRODUZIONE CINEMATOGRAFICA                                                             | 64 | I    |
| IMPRESE DI PRODUZIONE ESECUTIVA E DI POST PRODUZIONE                                              | 65 | I    |
| APPORTI IN DENARO PER LA PRODUZIONE DI OPERE CINEMATOGRAFICHE                                     | 66 | I    |
| IMPRESE DI DISTRIBUZIONE CINEMATOGRAFICA                                                          | 67 | I    |
| IMPRESE DI ESERCIZIO CINEMATOGRAFICO                                                              | 68 | I    |
| SOSTITUZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI PER TRASPORTO PROMISCUO 2009 EX ART. 1, C. 1, D.L. 5/2009 | 69 | I    |
| SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOCARAVAN 2009 EX ART. 1, C. 2, D.L. 5/2009                         | 70 | I    |
| ACQUISTO AUTOVETTURE ECOLOGICHE 2009 EX ART. 1, C. 3, D.L. 5/2009                                 | 71 | I    |
| ACQUISTO AUTOCARRI ALIMENTATI A GAS METANO 2009 EX ART. 1, C. 4, D.L. 5/2009                      | 72 | I    |
| SOSTITUZIONE MOTOCICLI E CICLOMOTORI 2009 EX ART. 1, C. 5, D.L. 5/2009                            | 73 | I    |
| TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2009                                                      | 74 | I    |
| MEZZI PESANTI AUTOTRASPORTATORI                                                                   | 75 | I    |
| FINANZIAMENTO AGEVOLATO SISMA ABRUZZO/BANCHE                                                      | 76 | III  |
| TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2010                                                      | 77 | I    |
| INDENNITÀ DI MEDIAZIONE                                                                           | 78 | I    |
| INVESTIMENTI REGIONE SICILIANA                                                                    | 79 | I    |
| IMPOSTE ANTICIPATE (DTA)                                                                          | 80 | I    |
| RICERCA SCIENTIFICA EX ART. 1, D.L. 70/2011                                                       | 81 | I    |
| CARTA PER EDITORI 2011                                                                            | 83 | VI-C |
| MODERNIZZAZIONE SISTEMA DISTRIBUZIONE PRODOTTI EDITORIALI                                         | 84 | I    |
| INCENTIVI SOSTITUZIONE VEICOLI EX D.L. 83/2012                                                    | 85 | I    |
| NUOVE ASSUNZIONI PERSONALE ALTAMENTE QUALIFICATO                                                  | 86 | I    |
| INCENTIVI RICOSTRUZIONE/SISMA MAGGIO 2012/IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI                           | 87 | I    |
| FINANZIAMENTI AGEVOLATI RICOSTRUZIONE/SISMA MAGGIO 2012/BANCHE                                    | 88 | I    |
| FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI/SISMA MAGGIO 2012/BANCHE                                          | 89 | I    |
| NUOVE INFRASTRUTTURE                                                                              | 90 | I    |
| PROMOZIONE OPERE MUSICALI                                                                         | 93 | I    |
| MISURE FISCALI PER NUOVE INFRASTRUTTURE EX ART. 18 L. 183/2011                                    | 94 | I    |
| BONIFICHE DEI SITI DI INTERESSE NAZIONALE                                                         | 96 | I    |
| CONNESSIONE DIGITALE                                                                              | 97 | I    |
| DIFFUSIONE DELLA LETTURA                                                                          | 98 | I    |
| FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI / ALLUVIONE SARDEGNA 2013 / BANCHE                                | A1 | I    |
| ENTI PREVIDENZIALI                                                                                | A2 | I    |
| ART-BONUS                                                                                         | A3 | I    |
| RESTAURO SALE CINEMATOGRAFICHE                                                                    | A4 | I    |
| DIGITALIZZAZIONE ESERCIZI RICETTIVI                                                               | A5 | I    |
| RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE RICETTIVE TURISTICO-ALBERGHIERE                                        | A6 | I    |
| COMMERCIO ELETTRONICO SETTORE AGRICOLO                                                            | A7 | I    |
| SVILUPPO NUOVI PRODOTTI SETTORE AGRICOLO                                                          | A8 | I    |
| INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI                                                            | A9 | I    |
| RETI A BANDA ULTRALARGA                                                                           | B1 | I    |
| BENI CAPITALI AUTOTRASPORTATORI                                                                   | B2 | I    |
| FORMAZIONE AUTOTRASPORTATORI                                                                      | B3 | I    |
| RECUPERO IMPOSTA SU UTILI E DIVIDENDI                                                             | B4 | I    |
| PRODUTTORI INDIPENDENTI OPERE TELEVISIVE NAZIONALI                                                | B5 | I    |
| PRODUTTORI INDIPENDENTI OPERE WEB NAZIONALI                                                       | B6 | I    |
| PRODUTTORI ESECUTIVI OPERE TELEVISIVE ESTERE                                                      | B7 | I    |
| PRODUTTORI ESECUTIVI OPERE WEB ESTERE                                                             | B8 | I    |
| RICERCA E SVILUPPO L. 190/2014                                                                    | B9 | I    |
| CASSE E FONDI DI PREVIDENZA                                                                       | C1 | I    |
| NEGOZIAZIONE E ARBITRATO                                                                          | C2 | I    |
| SOSTITUZIONE AUTOCARAVAN                                                                          | C3 | I    |
| INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI EX L. 208 /2015                                                     | C4 | I    |
| STRUMENTI MUSICALI                                                                                | C5 | I    |
| FONDO POVERTA' MINORILE                                                                           | C6 | I    |
| SCHOOL-BONUS                                                                                      | C7 | I    |
| INTERVENTI DI BONIFICA DALL'AMIANTO                                                               | C8 | I    |
| FINANZIAMENTO AGEVOLATO SISMA CENTRO ITALIA/BANCHE                                                | C9 | I    |
| ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA                                                     | D1 | I    |
| PRODUZIONE CINEMATOGRAFICA E AUDIOVISIVA EX L. 220/2016                                           | D2 | I    |
| ATTRAZIONE IN ITALIA DI INVESTIMENTI CINEMATOGRAFICI E AUDIOVISIVI EX L. 220/2016                 | D3 | I    |
| IMPRESE NON APPARTENENTI AL SETTORE CINEMATOGRAFICO E AUDIOVISIVO EX L. 220/2016                  | D4 | I    |
| DISTRIBUZIONE CINEMATOGRAFICA E AUDIOVISIVA EX L. 220/2016                                        | D5 | I    |
| IMPRESE DI ESERCIZIO CINEMATOGRAFICO EX L. 220/2016                                               | D6 | I    |
| POTENZIAMENTO OFFERTA CINEMATOGRAFICA                                                             | D7 | I    |
| INDUSTRIE TECNICHE E DI POST-PRODUZIONE                                                           | D8 | I    |
| SOLIDARIETÀ SOCIALE                                                                               | D9 | I    |
| FONDAZIONI BANCARIE - FONDI SPECIALI                                                              | E1 | I    |
| ALTRI CREDITI D'IMPOSTA                                                                           | 99 | V    |



# SEZIONE I – CREDITI D'IMPOSTA

Nella **sezione I del quadro RU** devono essere indicati i crediti d'imposta sotto riportati. Per ciascuna agevolazione deve essere compilato un apposito modulo nel quale vanno esposti il codice identificativo del credito vantato (codice credito), nonché i dati previsti nei righi da RU2 a RU12 secondo le modalità di compilazione specifiche per ciascuna agevolazione.

| MODALITÀ DI COMPILAZIONE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIGO                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| RU1                      | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>colonna 1</b>, il codice credito, indicato in corrispondenza della descrizione di ciascun credito nonché nella tabella sopra riportata;</li> <li><b>colonna 3</b>, da compilare esclusivamente con riferimento al credito d'imposta "79" Investimenti Regione Siciliana, l'anno di presentazione dell'istanza di attribuzione. Per la compilazione del rigo, si rinvia alla parte delle istruzioni dedicata alla descrizione del credito</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| RU2                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>l'ammontare del <b>credito d'imposta residuo</b>, relativo all'agevolazione indicata nel rigo RU1, risultante dalla precedente dichiarazione modello Unico 2016</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| RU3                      | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>l'ammontare del credito d'imposta ricevuto</b>. Il rigo va compilato esclusivamente dai soggetti che hanno ricevuto in veste di soci, beneficiari di Trust o cessionari il credito d'imposta indicato nel rigo RU1 (per la puntuale individuazione dei soggetti tenuti alla compilazione del rigo, si rinvia alla sezione VI-A, riservata all'indicazione dei dati del credito d'imposta ricevuto)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| RU5                      | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>colonna 1</b>, da compilare con riferimento al credito "01" teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica, l'ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione relativo ai costi di collegamento alla rete;</li> <li><b>colonna 3</b>, l'ammontare complessivo del credito maturato nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, compreso l'importo di colonna 1</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| RU6                      | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>l'ammontare del credito utilizzato in compensazione</b> ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, avendo cura di riportare gli utilizzi effettuati con il codice tributo relativo al credito indicato nel rigo RU1</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| RU7                      | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>colonne 1, 2, 3 e 6</b> l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione delle imposte e ritenute indicate nelle predette colonne. Il rigo può essere compilato con riferimento ai crediti contraddistinti dai codici "02" Esercenti sale cinematografiche, "17" Incentivi per la ricerca scientifica e "20" Veicoli elettrici, a metano o a GPL, "85" incentivi sostituzione veicoli ex D.L. 83/2012. In particolare va indicato: <ul style="list-style-type: none"> <li>nella <b>colonna 1</b>, l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione delle ritenute alla fonte sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti dovute per l'anno 2016. Il rigo non può essere compilato con riferimento ai crediti contraddistinti dai codici "20" e "85";</li> <li>nelle <b>colonne 2 e 3</b>, l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione, rispettivamente, dei versamenti periodici e dell'acconto e del versamento del saldo dell'Iva dovuta per l'anno 2016;</li> <li>nella <b>colonna 6</b>, l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione dell'imposta sostitutiva di cui alla L. 342/2000 relativa al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione. La colonna può essere compilata con riferimento ai crediti contraddistinti dai codici "17" e "20"</li> </ul> </li> </ul> |
| RU8                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>l'ammontare del credito di cui al rigo RU6 versato a seguito di ravvedimento nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima, al netto dei relativi interessi e sanzioni</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| RU9                      | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>l'ammontare del credito d'imposta ceduto</b>. I dati identificativi dei soggetti cessionari nonché l'importo del credito ceduto devono essere esposti nella sezione VI-B. Per l'individuazione dei crediti che possono essere oggetto di cessione si rinvia alla descrizione dei singoli crediti d'imposta</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

**QUADRO RU**

## Sezione I – Crediti d'imposta

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RU10</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• ammontare del credito d'imposta distribuito ai propri soci o associati. L'anno di maturazione del credito d'imposta trasferito va esposto nella sezione VI-B</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>RU11</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>l'importo del credito richiesto a rimborso.</b> Il rigo può essere compilato con riferimento ai crediti d'imposta "01" teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica e "05" Esercizio di servizio di taxi. Per quanto riguarda il credito d'imposta per gli esercenti del servizio taxi, nel rigo va indicato l'importo dei buoni d'imposta di cui si chiede il rilascio alla competente circoscrizione doganale</li> </ul>                                                                                           |
| <b>RU12</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>l'ammontare del credito residuo da riportare nella successiva dichiarazione,</b> risultante dalla differenza tra la somma degli importi indicati nei righi RU2, RU3, RU5, colonna 3, e RU8 e la somma degli importi indicati nei righi RU6, RU7, RU9, RU10 e RU11. Per le modalità e termini di utilizzo del credito residuo si rinvia alle istruzioni relative a ciascun credito d'imposta. Il rigo non può essere compilato con riferimento al credito contraddistinto dal codice "38" Recupero contributo SSN.</li> </ul> |

| DENOMINAZIONE                   | <b>TELERISCALDAMENTO CON BIOMASSA ED ENERGIA GEOTERMICA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b>           | art. 8, c.10, L. 448/98;<br>art. 4, D.L. 268/2000;<br>art. 60, L. 342/2000;<br>art. 29, L. 388/2000;<br>art. 6, D.L. 356/2001;<br>art. 1, c. 394, lett. d), L. 296/2006;<br>art. 1, c. 240, L.244/2007;<br>art. 2, c. 12, L. 203/2008;<br>D.P. C.M. 20 febbraio 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Codice credito</b>           | <b>01</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Descrizione</b>              | <p><b>Con il codice 1</b> va indicato il credito d'imposta riconosciuto ai gestori delle reti di teleriscaldamento alimentato con biomassa e con energia geotermica.</p> <p>In particolare va indicato il credito maturato ai sensi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dell'art. 8 della L. 448/1998 per la gestione della rete;</li> <li>• dell'art. 29 della L. 388/2000 per il collegamento alle reti di teleriscaldamento.</li> </ul> <p>Il credito d'imposta è fruibile, ai sensi di quanto disposto dal D.L. 268/2000 previa presentazione di un'autodichiarazione del credito maturato agli uffici locali dell'Agenzia delle entrate. L'eventuale credito d'imposta non utilizzato in compensazione può essere richiesto a rimborso nella dichiarazione dei redditi o utilizzato in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997. Per l'utilizzo del credito d'imposta mediante modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo "6737".</p> |
| <b>MODALITÀ DI COMPILAZIONE</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>RU5</b>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>colonna 1:</b> ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione ai sensi dell'art. 29 della L. 388/2000, già compreso nell'importo di colonna 3.</li> <li>• <b>colonna 3:</b> ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione ai sensi dell'art. 8 della L. 448/1998, già compreso nell'importo di colonna 1.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>RU11</b>                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• importo del credito richiesto a rimborso.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| DENOMINAZIONE  | ESERCENTI SALE CINEMATOGRAFICHE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | Art. 20, D.Lgs. 60/1999;<br>D.I. 310/2000;<br>L. 220/2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Codice credito | 02                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Descrizione    | <p><b>Con il codice 2</b> va indicato il credito d'imposta riconosciuto in favore degli <b>esercenti delle sale cinematografiche</b>.</p> <p>Tale credito viene concesso nel rispetto di alcune condizioni quali:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• effettiva esecuzione dello spettacolo cinematografico;</li> <li>• certificazione dei corrispettivi con titolo di accesso o documenti alternativi nelle ipotesi previste;</li> <li>• annotazione dell'ammontare del credito nel registro dei corrispettivi.</li> </ul> <p>Il credito, commisurato ai corrispettivi al netto dell'Iva, può essere utilizzato nei periodi successivi al trimestre o semestre solare di riferimento in diminuzione dell'Iva dovuta in sede di liquidazione mediante compensazione (<b>codice tributo "6604"</b>). Per la determinazione del credito il periodo di riferimento è ancorato al regime contabile adottato dall'esercente ai fini della liquidazione dell'Iva. Per effetto di quanto disposto dall'art. 1 del DPCM 20/2/2014, a decorrere dal 2014 l'imporo agevolato, calcolato secondo le disposizioni istitutive ed attuative del credito, è ridotto del 15%.</p> <p>Alle <b>colonne 2 e 3</b> del rigo RU7 va indicato l'ammontare del credito utilizzato in diminuzione rispettivamente dei versamenti periodici e dell'acconto e del versamento del saldo Iva dovuta per l'anno 2016.</p> <p>I righi RU5 colonna 1, RU7 colonne 1, 4, 5, 6 e 7, RU9 e RU11 non possono essere compilati.</p> |

| DENOMINAZIONE  | INCENTIVI OCCUPAZIONALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 7, L. 388/2000;<br>art. 2, D.L. 209/2002;<br>art. 63, L. 289/2002;<br>art. 1, c. 412, lett. b), L. 266/2005                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Codice credito | 03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Descrizione    | <p><b>Con il codice 3</b> deve essere indicato il credito d'imposta concesso a favore dei <b>datori di lavoro che incrementano il numero dei lavoratori dipendenti con contratti di lavoro a tempo indeterminato</b> (full-time e part-time):</p> <p>In particolare va tenuto distinto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il credito d'imposta previsto dall'art. 7 della L. 388/2000 e dall'art. 63, comma 1, lett. a), primo periodo, della L. 289/2002, <b>fruibile in forma automatica</b>;</li> <li>• il credito d'imposta di cui all'art. 63, comma 1, lett. a), secondo e terzo periodo, e lett. b) della L. 289/2002, <b>fruibile previo assenso dell'Agenzia delle entrate</b>.</li> </ul> <p>Il credito d'imposta per le assunzioni nelle aree svantaggiate è fruibile nel rispetto della normativa comunitaria in materia di aiuti "de minimis".</p> <p>Il <b>credito d'imposta "automatico"</b> è utilizzabile in F24 mediante i codici tributo "6732" – "6733" – "6744" – "6745" – "6751" – "6758"; il credito fruibile ad istanza è utilizzabile tramite i codici tributo "6752" – "6753" – "6754" – "6755" – "6756" – "6757".</p> <p>Nella sezione possono essere compilati solamente i righi RU2, RU6, RU8 e RU12 ed, in particolare, nel rigo RU6 va indicato l'ammontare complessivo del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241 del 1997 nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione tramite i codici tributo sopra indicati.</p> |

**QUADRO RU**

## Sezione I – Crediti d'imposta

| DENOMINAZIONE         | ESERCIZIO DI SERVIZIO TAXI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. Normativo</b> | art. 20, D.L. 331/93;<br>D.Lgs. 504/95;<br>art. 1, D.L. 265/2000;<br>art. 23, L. 388/2000;<br>D.P. C.M. 20 febbraio 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Codice credito</b> | <b>05</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Descrizione</b>    | <p><b>Con il codice 5</b> va indicato il credito d'imposta concesso <b>a favore delle imprese titolari di licenza per l'esercizio del servizio di taxi o di autorizzazione per l'esercizio del servizio di noleggio con conducente</b>. L'agevolazione è <b>concessa sui carburanti impiegati</b> per l'azionamento delle autovetture pubbliche da piazza per veicoli alimentati a benzina o GPL; dal 1° gennaio 2001, tale agevolazione è stata estesa anche ai veicoli alimentati a gasolio e a metano. Il credito d'imposta concesso per l'anno 2016 deve essere indicato, a pena di decadenza, nel modello Redditi 2017.</p> <p>Per quanto riguarda il <b>credito residuo</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>quello dal <b>1° gennaio 2001</b> può essere utilizzato esclusivamente in compensazione, salvo che non venga recuperato tramite il rilascio di buoni d'imposta alle circoscrizioni doganali competenti per territorio ai sensi del D.M. 27 settembre 1995.</li> </ul> <p>Nel <b>rigo RU6</b> va indicato l'ammontare del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione tramite il codice tributo "6715"; nel <b>rigo RU11</b>, l'ammontare del credito d'imposta per il quale si chiede il rilascio del buono d'imposta.</p> <p>I righi RU5 colonna 1, RU7 e RU9 non possono essere compilati.</p> |

| DENOMINAZIONE         | INVESTIMENTI IN AGRICOLTURA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif normativo</b>  | art. 11, D.L. 138/2002;<br>art. 69, L. 289/2002                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Codice credito</b> | <b>09</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Descrizione</b>    | <p><b>Con il codice 9</b> deve essere indicato il credito d'imposta <b>residuo relativo agli investimenti in agricoltura</b>, realizzati entro il 31 dicembre 2006 ed indicati nell'istanza accolta dall'Agenzia delle entrate negli anni 2002, 2003 e/o 2004. Il credito d'imposta residuo riferito agli investimenti avviati anteriormente alla data dell'8 luglio 2002 deve essere posto nella sezione X indicando il codice credito "VS".</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in F24 mediante il codice tributo "6743".</p> <p>Nella sezione possono essere compilati solamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE         | INVESTIMENTI                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. Normativo</b> | art. 8, L. 388/2000;<br>art. 10, D.L. 138/2002;<br>art. 62, L. 289/2002;<br>art. 1, c. 412, L. 266/2005.                                                                                                                          |
| <b>Codice credito</b> | <b>VS</b>                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Descrizione</b>    | <p><b>Investimenti realizzati ai sensi dell'art. 8 della L. 388/2000</b></p> <p>Il codice <b>VS</b> deve essere utilizzato per l'indicazione del credito residuo relativo agli investimenti avviati prima dell'8 luglio 2002.</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Tale credito è fruibile, in via automatica, nei limiti e nelle misure determinate con i D.M. 2 aprile 2003 e 6 agosto 2003 e con le delibere del CIPE n. 19 del 29 settembre 2004 e n. 34 del 27 maggio 2005, <b>(codice tributo "6734")</b>.</p> <p>Si ricorda che il <b>codice credito "VS"</b> identifica anche il credito residuo relativo agli investimenti in agricoltura, limitatamente a quelli avviati prima dell'8 luglio 2002 (il credito residuo relativo agli investimenti in agricoltura indicati nell'istanza accolta dall'Agenzia delle entrate negli anni 2002, 2003 e/o 2004 deve essere riportato nella presente sezione utilizzando il codice credito "09").</p> <p>Nella presente sezione con il codice credito "VS" possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE         | INVESTIMENTI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 10, D.L. 138/2002;<br>art. 62, L. 289/2002;<br>art. 1, c. 412, L. 266/2005                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Codice credito</b> | <b>TS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Descrizione</b>    | <p><b>Investimenti realizzati ai sensi dell'art. 10 del D.L. 138/2002</b> (in relazione all'istanza presentata nel 2002).</p> <p>Il codice <b>TS</b> deve essere utilizzato per l'indicazione del credito residuo relativo agli investimenti avviati a decorrere dall'8 luglio 2002 <b>(codice tributo "6742")</b>.</p> <p>Nella sezione con il codice credito <b>"TS"</b> possono essere compilati solamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE         | INCENTIVI PER LA RICERCA SCIENTIFICA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 5, L. 449/97;<br>D.Lgs. 297/99,<br>art. 14 D.M. 593/2000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Codice credito</b> | <b>17</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Con il <b>codice 17</b> deve essere indicato il <b>credito di imposta per la ricerca scientifica</b>: tale credito viene concesso alle PMI al fine di potenziare l'attività di ricerca, mediante avvio di nuovi progetti. Viene concesso un credito d'imposta per ogni assunzione a tempo pieno di titolari di dottorato di ricerca, persone in possesso di altro titolo di formazione post-laurea, laureati con esperienza nel settore della ricerca; viene agevolato ogni nuovo contratto per attività di ricerca commissionata ad università e ad altri soggetti operanti nell'ambito della ricerca scientifica e per l'assunzione degli oneri relativi a borse di studio concessi per la frequenza a corsi di dottorato di ricerca.</p> <p>Il credito di imposta deve essere indicato, a pena di decadenza, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale il credito è concesso.</p> <p>Il codice tributo utilizzabile per la compensazione in modello F24 è il <b>"6701"</b>.</p> <p>I righi RU5, colonna 1, RU7, colonna 1, RU9 e RU11 non possono essere compilati.</p> |

| DENOMINAZIONE         | VEICOLI ELETTRICI A METANO O A GPL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 1, c. 2, D.L. 324/97;<br>D.M. 256/1998;<br>art. 6, c. 4, L. 140/1999;<br>art. 145, c. 6, L. 388/2000;<br>D.M. 5 aprile 2001;<br>art. 28, L. 273/2002;<br>D.M. 183/2003;<br>art. 1, c. 53 e 54, L. 239/2004;<br>art. 5 sexies, D.L. 203/2005;<br>D.I. 2 marzo 2006;<br>art. 2, c. 59, D.L. 262/2006, come sostituito dall'art. 1, c. 238, L. 296/2006;<br>D.P. C.M. 20 febbraio 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Codice credito</b> | <b>20</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Con il <b>codice 20</b> va indicato il credito di imposta per l'acquisto di veicoli a trazione elettrica, alimentati a metano o GPL e per l'installazione di impianti di alimentazione a metano o GPL.</p> <p>Tale credito viene concesso alle imprese costruttrici o importatrici di autovetture o di autoveicoli e alle imprese installatrici di impianti di alimentazione a gas metano o a GPL nella misura del contributo statale riconosciuto agli acquirenti persone fisiche (dal 2004 anche le persone giuridiche).</p> <p>Tale credito d'imposta viene concesso per l'acquisto di veicoli a trazione elettrica, alimentati a metano o GPL e per l'installazione di impianti di alimentazione a metano o GPL. Tale contributo per l'installazione di impianti a metano può essere recuperato anche dai soggetti appartenenti alla filiera di settore, secondo le modalità definite dall'allegato al D.I. 2 marzo 2006.</p> <p>Il codice tributo utilizzabile per la compensazione in modello F24 è il <b>"6709"</b>.</p> <p>Il credito d'imposta può essere ceduto ai sensi dell'art. 1260 del c.c..</p> <p>I righi RU5 e RU11 non possono essere compilati.</p> |

| DENOMINAZIONE         | ASSUNZIONE LAVORATORI DETENUTI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 4, L. 193/2000;<br>D.L. 78/2013;<br>D.L. 101/2013;<br>D.L. 146/2013;<br>D.I. 87/2002;<br>D.I. 148/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Codice credito</b> | <b>24</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Descrizione</b>    | <p>La L. 193/2000, ha previsto un credito d'imposta a favore delle imprese che <b>assumono lavoratori detenuti</b> per un periodo superiore a <b>30 giorni</b>. Il credito spetta per un importo mensile pari a <b>516,46 euro</b> per ciascun lavoratore assunto e in misura proporzionale alle giornate di lavoro prestate ovvero in misura proporzionale alle ore se assunti con contratto di lavoro a tempo parziale. Il credito spetta anche nei sei mesi successivi alla cessazione dello stato di detenzione.</p> <p>A decorrere dall'anno 2015 trova applicazione il decreto del Ministro della giustizia n. 148 del 24 luglio 2014, pubblicato nella G.U. del 22 ottobre 2014, mentre il Provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 27 novembre 2015 definisce modalità di utilizzo in compensazione del credito. Il credito d'imposta è cumulabile con altri benefici, ed è utilizzabile in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997.</p> |



Per la fruizione del credito d'imposta a decorrere dal 2016, il modello F24 deve essere presentato esclusivamente mediante i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, utilizzando il codice tributo "6858".

Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

In particolare nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito maturato nel periodo d'impresa nei limiti dell'importo concesso.

| DENOMINAZIONE  | MEZZI ANTINCEDIO E AUTOAMBULANZE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 20, D.L. 269/2003                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Codice credito | 28                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Descrizione    | <p>L'articolo 20 del D.L. 269/2003, ha previsto a favore delle associazioni di volontariato e delle Onlus un contributo per l'acquisto di autoambulanze e mezzi antincendio nella misura del 20% del prezzo complessivo di acquisto, mediante corrispondente riduzione del medesimo prezzo praticata dal venditore.</p> <p>Il venditore, a sua volta, può recuperare le somme corrispondenti alla riduzione praticata mediante compensazione, utilizzando il <b>codice tributo "6769"</b>.</p> <p>Il credito d'imposta può essere ceduto ai sensi dell'art. 1260 del c.c..</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | SOFTWARE PER FARMACIE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 50, c. 6, D.L. 269/2003;<br>art. 9, D.L. 282/2004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Codice credito | 34                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Descrizione    | <p>L'articolo 50, comma 6, del D.L. 269/2003, ha previsto a favore delle farmacie private e pubbliche un credito d'imposta, in misura pari a 250 euro, per l'acquisto del software certificato da utilizzare per la trasmissione dei dati delle ricette mediche.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione, successivamente alla data di comunicazione dell'avviso di corretta installazione e funzionamento del software da parte del Ministero dell'economia e delle finanze, mediante il <b>codice tributo "6779"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | RECUPERO CONTRIBUTO S.S.N.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, c. 103, L. 266/2005,<br>art. 1, c. 396, L. 296/2006;<br>art. 1, comma 169, L. 244/2007;<br>art. 2, comma 3, L. 203/2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Codice credito | 38                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Descrizione    | <p>La L. 266/2005, all'articolo 1, comma 103, ha previsto che le somme versate nel periodo d'imposta 2005 a titolo di contributo al S.S.N. sui premi di assicurazione per la responsabilità civile per i danni derivanti dalla circolazione dei veicoli a motore:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• adibiti al trasporto di merci aventi massa complessiva a pieno carico non inferiore a 11,5 tonnellate;</li> <li>• omologati ai sensi del decreto del Ministro dell'Ambiente 23 marzo 1992 (G.U. n. 77 del 1 aprile 1992),</li> </ul> |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>possono essere recuperate, fino alla concorrenza di <b>300 euro per ciascun veicolo</b>, in compensazione sui versamenti effettuati dal 1° gennaio al 31 dicembre 2006.</p> <p>La misura agevolativa è stata rifinanziata per l'anno 2016 per il recupero delle somme versate a titolo di contributo al S.S.N. nell'anno 2015 (art. 1, comma 652, L. 208/2015). Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU5 colonna 3, RU6, RU8 e, in particolare, va indicato:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>nel rigo RU5, col. 3</b> l'ammontare del credito spettante in relazione alle somme versate nell'anno 2015;</li> <li>• <b>nel rigo RU6</b>, l'ammontare del credito utilizzato in compensazione nell'anno 2016 con il <b>codice tributo "6793"</b>.</li> </ul> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE  | ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI PER IL TRASPORTO PROMISCOUO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, comma 224, L. 296/2006;<br>art. 13, D.L. 7/2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Codice credito | 41                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Descrizione    | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>La L. 296/2006 ha previsto <b>per gli autoveicoli per il trasporto promiscuo</b>, immatricolati come «euro 0» o «euro 1» consegnati ad un demolitore dal 1° gennaio 2007 al 31 dicembre 2007, la concessione, a fronte della presentazione del certificato di avvenuta rottamazione rilasciato da centri autorizzati, <b>di un contributo pari al costo di demolizione e comunque nei limiti di 80 euro per ciascun veicolo</b>. Tale contributo è anticipato dal centro autorizzato che ha effettuato la rottamazione il quale recupera il corrispondente importo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione utilizzando il <b>codice tributo "6794"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8 RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE E AUTOVEICOLI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, comma 226, L. 296/2006                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Codice credito | 42                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Descrizione    | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>La L. 296/2006 ha previsto <b>la concessione di un contributo di 800 euro per la sostituzione, attraverso la demolizione, di autovetture ed autoveicoli "euro 0" e "euro 1" con autovetture immatricolate "euro 4" o "euro 5"</b>, che emettono non oltre 140 grammi di CO2 al chilometro. L'agevolazione spettava per l'acquisto, risultante da contratto stipulato a decorrere dal 3 ottobre 2006 e fino al 31 dicembre 2007, di veicoli nuovi da immatricolare entro il 31 marzo 2008.</p> <p>Tale contributo veniva riconosciuto all'acquirente del veicolo dal venditore, il quale ne otteneva il rimborso dall'impresa costruttrice o importatrice del veicolo nuovo. Questi ultimi recuperano il contributo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione utilizzando il <b>codice tributo "6795"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI |
|----------------|-----------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, comma 227, L. 296/2006    |
| Codice credito | 43                                |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descrizione</b> | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>La L. 296/2006, all'articolo 1, comma 227, ha previsto la <b>concessione di un contributo di 2.000 euro sostituzione</b>, realizzata attraverso la demolizione, <b>di veicoli immatricolati come «euro 0» o «euro 1» con veicoli nuovi a minore impatto ambientale di peso complessivo non superiore a 3,5 tonnellate, immatricolato come «euro 4» o «euro 5»</b>.</p> <p>L'agevolazione spettava per l'acquisto, risultante da contratto stipulato a decorrere dal 3 ottobre 2006 e fino al 31 dicembre 2007, di veicoli nuovi da immatricolare entro il 31 marzo 2008. Tale contributo veniva riconosciuto all'acquirente del veicolo dal venditore, il quale ne ottenevano il rimborso dall'impresa costruttrice o importatrice del veicolo nuovo. Questi ultimi recuperano il contributo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione utilizzando il <b>codice tributo "6796"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE         | ACQUISTO VEICOLI ECOLOGICI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 1, comma 228, L. 296/2006                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Codice credito</b> | <b>44</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>La L. 296/2006, all'articolo 1, comma 228, ha previsto, <b>per l'acquisto di autovetture e di autocarri, nuovi ed omologati dal costruttore per la circolazione mediante alimentazione, esclusiva o doppia, del motore con gas metano o GPL, nonché mediante alimentazione elettrica ovvero ad idrogeno, la concessione di un contributo pari a 1.500 euro, incrementato di ulteriori 500 euro nel caso in cui il veicolo acquistato, nell'alimentazione ivi considerata, abbia emissioni di CO2 inferiori a 120 grammi per chilometro</b>.</p> <p>L'agevolazione spettava per l'acquisto, risultante da contratto stipulato a decorrere dal 3 ottobre 2006 e fino al 31 dicembre 2009, di veicoli nuovi da immatricolare entro il 31 marzo 2010.</p> <p>Tale contributo veniva riconosciuto all'acquirente del veicolo dal venditore, il quale ne otteneva il rimborso dall'impresa costruttrice o importatrice del veicolo nuovo. Questi ultimi recuperano il contributo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione con il <b>codice tributo "6797"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE         | ACQUISTO E ROTTAMAZIONE DI MOTOCICLI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 1, comma 236, L. 296/2006                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Codice credito</b> | <b>45</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>La L. 296/2006, all'articolo 1, comma 236, <b>ha previsto la concessione di un contributo pari al costo di rottamazione e comunque nel limite di 80 euro</b> per la sostituzione, attraverso la demolizione, <b>di un motociclo "euro 0" con un motociclo nuovo "euro 3"</b>. Il contratto deve essere stipulato dal 1° dicembre 2006 al 31 dicembre 2007 relativamente a motocicli nuovi da immatricolare entro il 31 marzo 2008.</p> <p>Tale contributo veniva anticipato dal venditore, il quale lo recupera mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione utilizzando il <b>codice tributo "6798"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE         | PROMOZIONE PUBBLICITARIA IMPRESE AGRICOLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 1, commi da 1088 a 1090, L. 296/2006;<br>art. 42 D.L. 159/2007;<br>art. 1 D.L. 171/2008.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Codice credito</b> | <b>48</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>L'articolo 1, commi da 1088 a 1090, della L. 296/2006, come sostituito dall'art. 1 del D.L. 171/2008 riconosce per gli anni 2008 e 2009 alle imprese agricole ed agroalimentari un credito d'imposta per la promozione all'estero dei prodotti di qualità.</p> <p>Il credito compete nella misura del 50% del valore degli investimenti, in eccedenza rispetto alla media degli analoghi investimenti realizzati nei tre periodi di imposta precedenti. Alle imprese diverse dalle piccole e medie imprese che producono prodotti agroalimentari non ricompresi nell'allegato I del Trattato istitutivo della Comunità europea il credito di imposta è riconosciuto nei limiti del regolamento (CE) n. 1998/2006 della Commissione, del 15 dicembre 2006, relativo agli aiuti di importanza minore "de minimis".</p> <p>Il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro delle politiche agricole alimentari e forestali, 24 luglio 2009 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 5 gennaio 2010) ha disciplinato le modalità di accesso all'agevolazione, prevedendo l'obbligo della presentazione al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali di un'apposita istanza per la richiesta di attribuzione del credito d'imposta. Il credito d'imposta deve essere indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel corso del quale il contributo è concesso sia nelle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta nei quali il credito è utilizzato.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile, successivamente alla comunicazione di avvenuto riconoscimento del contributo, esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante il <b>codice tributo "6825"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE         | RICERCA E SVILUPPO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 1, commi da 280 a 283, L. 296/2006;<br>art. 1, comma 66, L. 244/2007;<br>D.L. 185/2008;<br>D.I. 4 marzo 2011.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Codice credito</b> | <b>49</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Con il <b>codice credito "49"</b> va indicato il credito residuo relativo all'attribuzione alle imprese di un credito d'imposta in relazione ai costi sostenuti per attività di ricerca e sviluppo, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2006 e fino alla chiusura del periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2009.</p> <p>Il credito concesso spetta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nella misura del <b>10% dei costi sostenuti</b>,</li> <li>• nella misura del <b>40% se i costi di ricerca e sviluppo si riferiscono a contratti stipulati con Università ed Enti pubblici di ricerca.</b></li> </ul> <p>Ai fini della determinazione del credito d'imposta, i costi non possono superare l'importo <b>di 50 milioni di euro</b> per ciascun periodo d'imposta.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione mediante il codice tributo "6808" ed è fruibile, ai sensi del D.I. 4 marzo 2011, mediante indicazione nel modello F24 come anno di riferimento, l'anno 2011.</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>A tale credito d'imposta non si applica limite di utilizzo annuale (250.000 euro) introdotto dall'art. 1, comma 53, L. 244/2007.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE  | AGRICOLTURA 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, comma 1075, L. 296/2006;<br>D.M. 6 luglio 2007.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Codice credito | 50                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Descrizione    | <p>Con il codice "50" vanno indicati dati per usufruire del credito d'imposta previsto a favore degli <b>imprenditori agricoli</b> di cui all'art. 1 del D.Lgs. 228/2001, per gli investimenti in beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive nelle zone svantaggiate (Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna, Abruzzo, Molise). Il <b>D.M. 6 luglio 2007</b> ha disciplinato le modalità di riconoscimento della predetta agevolazione per l'anno 2007 stabilendo un limite massimo di accesso al credito d'imposta, pari a 200.000 euro per ciascun imprenditore.</p> <p>Il D.M. ha poi previsto l'obbligo della presentazione di un'apposita istanza all'Agenzia delle entrate; possono pertanto beneficiare del credito d'imposta i soggetti che hanno ottenuto dall'Agenzia delle entrate l'accoglimento dell'istanza di attribuzione del credito (Mod. IIA).</p> <p>Il contributo è utilizzabile esclusivamente in compensazione orizzontale, successivamente alla comunicazione di avvenuto riconoscimento del medesimo.</p> <p>I righi RU5, RU7, RU9 e RU11 non possono essere compilati.</p> |

| DENOMINAZIONE  | IMPRESE DI AUTOTRASPORTO MERCI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 12 D.L. 81/2007;<br>D.P.R. 227/2007.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Codice credito | 51                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Descrizione    | <p>Con il codice "51" va indicato l'importo residuo del <b>credito d'imposta concesso alle imprese di autotrasporto merci</b>.</p> <p>In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il regolamento approvato con D.P.R. 227/2007, ha individuato le risorse finanziarie da assegnare mediante credito d'imposta e la tipologia di spese ammissibili;</li> <li>• il decreto del Ministro dei trasporti n. 206/2007 ha definito le modalità di accesso al beneficio, prevedendo l'obbligo della presentazione di apposita istanza al Ministero dei trasporti;</li> <li>• il decreto Interministeriale del 5 marzo 2008 ha disciplinato le modalità di fruizione del credito d'imposta;</li> <li>• il decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti del 25 marzo 2010 ha disposto l'assegnazione delle risorse aggiuntive stanziato dall'art. 2 della L. 201/2008 (di conversione al D.L. 162/2008) al completamento della graduatoria relativa all'assegnazione del contributo di cui al D.P.R. 227/2007.</li> </ul> <p>Il credito è utilizzabile in compensazione tramite il <b>codice tributo "6810"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | MISURE SICUREZZA PMI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, commi da 228 a 232, L. 244/ 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Codice credito | 53                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Descrizione    | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>L'art. 1, commi da 228 a 232, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, <b>ha previsto per i periodi d'imposta 2008, 2009 e 2010 l'attribuzione di un credito d'imposta per le spese sostenute per l'adozione di misure finalizzate a prevenire il rischio del compimento di atti illeciti da parte di terzi, compresa l'installazione di apparecchi di videosorveglianza.</b></p> <p>L'agevolazione veniva riconosciuta a favore delle PMI commerciali di vendita al dettaglio e all'ingrosso e di quelle di somministrazione di alimenti e bevande e <b>spetta nella misura dell'80% del costo sostenuto</b> e, comunque, <b>fino ad un importo massimo di 3.000 euro</b> per ciascun beneficiario. Possono beneficiare dell'agevolazione le imprese che hanno ottenuto dall'Agenzia delle entrate l'assenso in relazione all'istanza presentata, utilizzando il modello "IMS".</p> <p>Il credito deve essere indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale lo stesso è stato concesso sia nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi d'imposta nei quali il credito è stato utilizzato.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione con utilizzo del <b>codice tributo "6804"</b>. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | MISURE SICUREZZA RIVENDITORI GENERI DI MONOPOLIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, commi da 233 a 237, L. 244/ 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Codice credito | 54                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Descrizione    | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>L'art. 1, commi da 233 a 237, della L. 244/2007, <b>ha previsto l'attribuzione di un credito d'imposta agli esercenti attività di rivendita di generi di monopolio</b>, operanti in base a concessione amministrativa, <b>per le spese sostenute per l'acquisizione e l'installazione di impianti e attrezzature di sicurezza e per favorire la diffusione degli strumenti di pagamento con moneta elettronica, al fine di prevenire il compimento di atti illeciti ai loro danni.</b></p> <p>Il credito spettava, per ciascuno dei periodi d'imposta 2008, 2009 e 2010, <b>nella misura dell'80% del costo sostenuto e, comunque, fino ad un importo massimo di 1.000 euro</b> per ciascun beneficiario a ciascun periodo d'imposta. Hanno diritto al contributo i rivenditori di generi di monopolio che hanno ottenuto dall'Agenzia delle entrate l'assenso in relazione all'istanza presentata utilizzando il modello "IMS".</p> <p>Il credito d'imposta deve essere indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale lo stesso è stato concesso sia nelle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta nei quali il credito è stato utilizzato. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione utilizzando il <b>codice tributo "6805"</b>. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | INCREMENTO OCCUPAZIONE                   |
|----------------|------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, commi da 539 a 547, L. 244/ 2007 |
| Codice credito | 55                                       |



|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descrizione</b> | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>L'art. 1, commi da 539 a 547, della L. 244/2007, n. 244, ha <b>previsto l'attribuzione di un credito d'imposta ai datori di lavoro</b> che, nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2008 e il 31 dicembre 2008, <b>incrementano il numero di lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato</b>, nelle aree svantaggiate (Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna, Abruzzo e Molise).</p> <p>Il credito spettante ammonta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a <b>333 euro</b> per ciascun lavoratore assunto e per ciascun mese;</li> <li>• a <b>416 euro</b> in caso di lavoratrici donne rientranti nella definizione di lavoratore svantaggiato di cui all'articolo 2, lettera f), punto XI, del regolamento (CE) n. 2204/2002 della Commissione, del 5 dicembre 2002, per ciascun mese.</li> </ul> <p>Beneficiano dell'agevolazione i datori di lavoro che hanno trasmesso all'Agenzia delle entrate l'istanza di attribuzione del credito, utilizzando i modelli "IAL" e "R/IAL", e ne hanno ottenuto l'accoglimento. La fruizione del credito d'imposta concesso per gli anni 2009 e 2010 è subordinata alla presentazione da parte dei beneficiari, dal 1° febbraio al 31 marzo di ciascuno degli anni 2009, 2010 e 2011, della comunicazione (mod. C/IAL) attestante il mantenimento del livello occupazionale annuale.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione utilizzando il <b>codice tributo "6807"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE         | ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI 2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 29, comma 1 D.L. 248/ 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Codice credito</b> | <b>57</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Il D.L. 248/2007 all'articolo 29, comma 1, ha prorogato fino al 31 dicembre 2008 l'agevolazione prevista dall'art. 1, comma 224, della L. 296/2006 ed ha esteso <b>il contributo alla rottamazione di autovetture ed autoveicoli per il trasporto promiscuo di categoria «euro 2», immatricolati prima del 1° gennaio 1999</b>. L'agevolazione <b>ammonta a 150 euro</b>; il contributo è anticipato dal centro autorizzato che ha effettuato la rottamazione il quale recupera il corrispondente importo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione, tramite il <b>codice tributo "6800"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE         | ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI 2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 29, comma 2 D.L. 248/ 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Codice credito</b> | <b>58</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Il D.L. 248/2007, art. 29 comma 2 ha disposto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>la proroga fino al 31 marzo 2008 dell'agevolazione relativa alla concessione del contributo, pari a 80 euro per l'acquisto di un motociclo nuovo di categoria «euro3», con contestuale sostituzione (e demolizione) di un motociclo appartenente alla categoria «euro 0».</b></li> <li>• <b>la concessione di un contributo di 300 euro per l'acquisto di un motociclo fino a 400 centimetri cubici di cilindrata nuovo di categoria «euro 3», con contestuale sostituzione di un motociclo o di un ciclomotore di categoria «euro 0».</b></li> </ul> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Tale contributo è anticipato dal venditore, il quale lo recupera mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione, tramite il <b>codice tributo "6801"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i rigli RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE  | ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE<br>E AUTOVEICOLI 2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 29, comma 3 D.L. 248/ 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Codice credito | <b>59</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Descrizione    | <p>Il D.L.248/2007 ha previsto <b>la concessione di un contributo per la sostituzione (con demolizione), di autovetture ed autoveicoli per il trasporto promiscuo di categoria «euro 0», «euro 1» o «euro 2», immatricolati prima del 1° gennaio 1997, con autovetture nuove di categoria «euro 4» o «euro 5»,</b> che emettono non oltre 140 grammi di CO2 per chilometro oppure non oltre 130 grammi di CO2 per chilometro se alimentati a diesel. Il contributo ammonta a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>700 euro</b>, se il veicolo rottamato appartiene alla categoria «euro 0»;</li> <li>• <b>800 euro</b> in caso di acquisto di autovetture nuove di categoria «euro 4» o «euro 5» che emettono non oltre 120 grammi di CO2 per chilometro;</li> <li>• <b>1.200 euro</b> nel caso di demolizione di due autoveicoli di proprietà di persone appartenenti allo stesso nucleo familiare, secondo quanto attestato dal relativo stato di famiglia, purché conviventi.</li> </ul> <p>Il contributo spettava per l'acquisto, risultante da contratto stipulato a decorrere dal 1° gennaio 2008 e fino al 31 dicembre 2008, di veicoli nuovi da immatricolare entro il 31 marzo 2009.</p> <p>Tale contributo veniva riconosciuto all'acquirente del veicolo dal venditore, il quale ne otteneva il rimborso dall'impresa costruttrice o importatrice del veicolo nuovo. Questi ultimi recuperano il contributo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione tramite il <b>codice tributo "6802"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i rigli RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI 2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 29, comma 4 D.L. 248/ 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Codice credito | <b>60</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Descrizione    | <p>Il D.L. 31 dicembre 2007, ha previsto la concessione di un contributo per la sostituzione, realizzata attraverso la demolizione, dei veicoli di cui all'articolo 54, comma 1, lettere c), d), f), g), ed m), del D.Lgs. 285/1992, di massa massima fino a 3.500 chilogrammi, di categoria «euro 0» o «euro 1» immatricolati prima del 1° gennaio 1999, con veicoli nuovi, di categoria «euro 4», della medesima tipologia ed entro il medesimo limite di massa. Il contributo concesso ammonta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1.500 euro, se il veicolo è di massa massima inferiore a 3000 chilogrammi,</li> <li>• 2.500 euro, se lo stesso ha massa massima da 3000 e fino a 3500 chilogrammi.</li> </ul> <p>L'agevolazione spetta per l'acquisto, risultante da contratto stipulato a decorrere dal 1° gennaio 2008 e fino al 31 dicembre 2008 ed immatricolati non oltre il 31 marzo 2009.</p> <p>Tale contributo veniva riconosciuto all'acquirente del veicolo dal venditore, il quale ne otteneva il rimborso dall'impresa costruttrice o importatrice del veicolo nuovo. Questi ultimi recuperano il contributo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione, tramite il <b>codice tributo "6803"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i rigli RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |



| DENOMINAZIONE  | TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 83 bis, comma 26 D.L. 112/2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Codice credito | 63                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Descrizione    | <p>L'articolo 83-bis, comma 26, del D.L. 112/2008, ha riconosciuto alle imprese autorizzate all'autotrasporto di merci <b>un credito d'imposta corrispondente a quota parte dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2008 per ciascun veicolo</b>, posseduto e utilizzato per la predetta attività, di massa complessiva non inferiore a 7,5 tonnellate.</p> <p>Il credito d'imposta ammontava:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>al 35%</b> dell'importo pagato come tassa automobilistica per il 2008 per ciascun veicolo di massa massima complessiva compresa tra 7,5 e 11,5 tonnellate;</li> <li>• <b>al 70%</b> dell'importo pagato come tassa automobilistica per il 2008 per ciascun veicolo di massa massima complessiva superiore a 11,5 tonnellate.</li> </ul> <p>Il credito d'imposta competeva nel rispetto del Regolamento (CE) n. 1998/2006 della Commissione del 15 dicembre 2006, entro il limite complessivo di 100.000 euro nell'arco di tre esercizi finanziari ed è utilizzabile in compensazione mediante il <b>codice tributo "6809"</b>.</p> <p>Con il codice 63 va riportato nella sezione l'ammontare residuo del credito maturato nel 2008. Il credito d'imposta spettante per le tasse automobilistiche versate per gli anni 2009 e 2010 va indicato nella presente sezione utilizzando i codici credito 74 (credito 2009) e 77 (credito 2010).</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | IMPRESE DI PRODUZIONE CINEMATOGRAFICA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, c. 327, lett. a), L. 244/2007;<br>D.L. 91/2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Codice credito | 64                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Descrizione    | <p>L'art. 1, comma 327, lett. a), della legge n. 244 del 2007 prevede <b>l'attribuzione alle imprese di produzione cinematografica di un credito d'imposta in misura pari al 15% del costo complessivo di produzione di opere cinematografiche riconosciute di nazionalità italiana, fino all'ammontare massimo annuo di 3.500.000 euro</b>.</p> <p>Il decreto del Ministro per i beni e le attività culturali 7 maggio 2009 disciplina le modalità di riconoscimento e la decorrenza dell'agevolazione.</p> <p>L'agevolazione, prorogata fino al 31 dicembre 2013 dalla Legge 10/2011, di conversione del D.L. 225/2010, è resa permanente dall'art. 8 del D.L. 91/2013.</p> <p>Il credito d'imposta va indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato.</p> <p>Per effetto di quanto disposto dall'art. 2 comma 4 del D.L. 225/2010 il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1 commi da 53 a 57 della L. 244/2007.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione mediante il <b>codice tributo "6823"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE            | IMPRESE DI PRODUZIONE ESECUTIVA E DI POST- PRODUZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo           | art. 1, c. 335 L. 244/2007;<br>D.L. 91/2013;<br>D.L. 83/2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Codice credito           | 65                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Descrizione              | <p>L'art. 1, comma 335, della L. 244/2007 prevede l'<b>attribuzione alle imprese di produzione esecutiva e di post produzione</b> di un credito d'imposta per la realizzazione sul territorio nazionale, su commissione di produzioni estere, di film o parti di film, girati sul territorio nazionale, utilizzando mano d'opera italiana.</p> <p>Il credito spetta <b>in misura pari al 25%</b> del costo di produzione della singola opera e con un limite massimo per ciascun film di 5.000.000 euro.</p> <p>Il decreto del Ministro per i beni e le attività culturali 7 maggio 2009 disciplina le modalità di riconoscimento e la decorrenza dell'agevolazione.</p> <p>L'agevolazione, prorogata fino al 31 dicembre 2013 dalla L. 10/2011, di conversione del D.L. 225/2010, è resa permanente dall'art. 8 del D.L. 91/2013.</p> <p>L'art. 6, comma 1 del D.L. 83/2014 ha modificato il limite massimo del credito d'imposta spettante, che passa da 5 a 10 milioni di euro ed è riferibile non più alla singola impresa di produzione esecutiva per ciascun periodo d'imposta.</p> <p>Il credito d'imposta va indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato.</p> <p>Per effetto di quanto disposto dall'articolo 2, comma 4, del D.L. 225/2010 il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione, mediante il <b>codice tributo "6824"</b>.</p> |
| Modalità di compilazione | Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| DENOMINAZIONE  | APPORTI IN DENARO PER LA PRODUZIONE DI OPERE CINEMATOGRAFICHE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, commi 325 e 327, lett. b), n. 3, e lett. c), n. L. 244/2007;<br>D.L. 91/2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Codice credito | 66                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Descrizione    | <p>L'art. 1, commi 325 e 327, lett. b), n. 3, e lett. c), n. 2, della L. 244/2007 prevede l'attribuzione di un credito d'imposta per gli apporti in denaro eseguiti per favorire la produzione di opere cinematografiche, nella misura del:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>40%</b> degli apporti in denaro eseguiti dai soggetti di cui all'art. 73 del Tuir e dai titolari di reddito di impresa ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo, per la produzione di opere cinematografiche riconosciute di nazionalità italiana ai sensi dell'art. 5 del decreto legislativo n. 28/2004, fino all'importo massimo per ciascun periodo d'imposta di 1.000.000 euro;</li> <li>• <b>20%</b> degli apporti in denaro eseguiti dalle imprese di distribuzione e di esercizio cinematografico per la produzione di opere cinematografiche di nazionalità italiana riconosciute di interesse culturale ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs. 28/2004, fino all'importo massimo annuo di 1.000.000 euro per ciascun periodo d'imposta.</li> </ul> |

L'agevolazione, prorogata fino al 31 dicembre 2013 dalla Legge 10/2011, di conversione del D.L. 225/2010, è resa permanente dall'art. 8 del D.L. 91/2013.

Il decreto del Ministro per i beni e le attività culturali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 21 gennaio 2010 disciplina le modalità applicative dell'agevolazione. Il credito d'imposta va indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Per effetto di quanto disposto dall'articolo 2, comma 4, del D.L. 225/2010 il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007.

Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante il codice tributo "6826".

Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.

| DENOMINAZIONE  | IMPRESE DI DISTRIBUZIONE CINEMATOGRAFICA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, comma 327, lett. b), nn. 1 e 2 L. 244/2007;<br>D.L. 91/2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Codice credito | 67                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Descrizione    | <p>L'art. 1, comma 327, lett. b), nn. 1 e 2, della L. 244/2007 riconosce alle imprese di distribuzione cinematografica un credito d'imposta in misura pari al:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>15%</b> delle spese complessivamente sostenute per la distribuzione nazionale di opere di nazionalità italiana riconosciute di interesse culturale, con un limite massimo di 1.500.000 euro per ciascun periodo d'imposta;</li> <li>• <b>10%</b> delle spese complessivamente sostenute per la distribuzione nazionale di opere di nazionalità italiana espressione di lingua originale italiana, con un limite massimo di 2.000.000 euro per ciascun periodo d'imposta.</li> </ul> <p>Il decreto del Ministro per i beni e le attività culturali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 21 gennaio 2010 disciplina le modalità di riconoscimento dell'agevolazione. Il credito d'imposta va indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato.</p> <p>L'agevolazione, prorogata fino al 31 dicembre 2013 dalla Legge 10/2011, di conversione del D.L. 225/2010, è resa permanente dall'art. 8 del D.L. 91/2013.</p> <p>Per effetto di quanto disposto dall'articolo 2, comma 4, del D.L. 225/2010 il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante il codice tributo "6827".</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | IMPRESE DI ESERCIZIO CINEMATOGRAFICO                            |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, comma 327, lett. c), n. 1 L. 244/2007;<br>D.L. 91/2013. |
| Codice credito | 68                                                              |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descrizione</b> | <p>A favore delle imprese di esercizio cinematografico, l'art. 1, comma 327, lett. c), n. 1, della L. 244/2007 riconosce un credito d'imposta in misura pari al 30% delle spese complessivamente sostenute per l'introduzione e acquisizione di impianti e apparecchiature per la digitalizzazione delle sale, con un limite massimo annuo di 50.000 euro per ciascuno schermo. Il decreto del Ministro per i beni e le attività culturali, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 21 gennaio 2010 ha disciplinato le modalità applicative dell'agevolazione. Il credito d'imposta va indicato, a pena di decadenza, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato.</p> <p>Per effetto di quanto disposto dall'articolo 2, comma 4, del D.L. 225/2010 il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, della L. 244/2007.</p> <p>L'agevolazione, prorogata fino al 31 dicembre 2013 dalla Legge 10/2011, di conversione del D.L. 225/2010, è resa permanente dall'art. 8 del D.L. 91/2013.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, mediante il codice tributo "6828".</p> <p>Esso può essere ceduto ad intermediari bancari, finanziari e assicurativi o al fornitore dell'impianto secondo le disposizioni degli articoli 1260 e seguenti del codice civile, così come disposto dall'articolo 51 del D.L. 83/2012, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 134. I cessionari possono utilizzare il credito ceduto solo in compensazione con i propri debiti d'imposta o contributivi ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo n. 241 del 1997.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12 ed, in particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nel rigo RU9 va indicato l'ammontare del credito d'imposta ceduto ai sensi degli articoli 1260 e segg. del codice civile.</li> </ul> |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE         | SOSTITUZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI PER TRASPORTO PROMISCOO 2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 1, c. 1 D.L. 5/2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Codice credito</b> | <b>69</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Il D.L. 5/2009, ha previsto un contributo pari a 1.500 euro, per la <b>sostituzione</b>, realizzata attraverso la demolizione, di <b>autovetture ed autoveicoli per il trasporto promiscuo di categoria euro 0, euro 1 o euro 2, immatricolati fino al 31 dicembre 1999, con autovetture nuove di categoria euro 4 o euro 5 che emettono non oltre 140 grammi di CO2 per chilometro oppure non oltre 130 grammi di CO2 per chilometro se alimentate a gasolio.</b></p> <p>L'agevolazione spettava per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato a decorrere dal 7 febbraio 2009 e fino al 31 dicembre 2009, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010.</p> <p>Le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsano al venditore l'importo del contributo e recuperano detto importo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione mediante il <b>codice tributo "6812"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOCARAVAN 2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, c. 2 D.L. 5/2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Codice credito | 70                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Descrizione    | <p>Il D.L. 5/2009, <b>ha previsto un contributo di 2.500 euro, per la sostituzione</b>, realizzata attraverso la demolizione, di veicoli di cui all'articolo 54, comma 1, lettera c), d), f), g), ed m), del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, <b>di massa massima fino a 3.500 chilogrammi e di categoria euro 0, euro 1 o euro 2</b>, immatricolati fino al 31 dicembre 1999, con veicoli nuovi di cui all'articolo 54, comma 1, lettera c), d), f), g), ed m) del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, di categoria euro 4 o euro 5.</p> <p>L'agevolazione spetta per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato a decorrere dal 7 febbraio 2009 e fino al 31 dicembre 2009, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010. Le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsano al venditore l'importo del contributo e recuperano detto importo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione mediante il <b>codice tributo "6813"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | ACQUISTO AUTOVETTURE A GAS METANO AD IDROGENO OVVERO CON ALIMENTAZIONE ELETTRICA NEL 2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, c. 3 D.L. 5/2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Codice credito | 71                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Descrizione    | <p>Il D.L. 5/2009, n. 5, ha previsto, per <b>l'acquisto di autovetture nuove di fabbrica ed omologate dal costruttore</b> per la circolazione mediante alimentazione, esclusiva o doppia, del motore con gas metano, nonché mediante alimentazione elettrica ovvero ad idrogeno, fermo restando quanto disposto dall'articolo 1, commi 228 e 229, della L. 296/2006, un aumento del <b>contributo di 1.500 euro</b> nel caso in cui il veicolo acquistato abbia emissioni di CO2 non superiori a 120 grammi per chilometro.</p> <p>L'agevolazione spettava per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato a decorrere dal 7 febbraio 2009 e fino al 31 dicembre 2009, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010. Le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsano al venditore l'importo del contributo e recuperano detto importo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione mediante il <b>codice tributo "6814"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | ACQUISTO AUTOCARRI ALIMENTATI A GAS METANO 2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, c. 4 D.L. 5/2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Codice credito | 72                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Descrizione    | <p>Il D.L. 5/2009, n. 5, ha previsto, fermo restando quanto disposto dall'articolo 1, commi 228 e 229, della L. 296/2006, <b>un incremento del contributo fino a 4.000 euro</b>, per l'acquisto di veicoli di cui all'articolo 54, comma 1, lettera d), del D.Lgs. 285/1992, di massa massima fino a 3.500 chilogrammi, di categoria euro 4 o euro 5, nuovi di fabbrica ed omologati dal costruttore per la circolazione mediante alimentazione, esclusiva o doppia, del motore con gas metano.</p> <p>L'agevolazione spetta per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato a decorrere dal 7 febbraio 2009 e fino al 31 dicembre 2009, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010.</p> |



**QUADRO RU**

## Sezione I – Crediti d'imposta

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsano al venditore l'importo del contributo e recuperano detto importo mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione (<b>codice tributo "6815"</b>).</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE  | SOSTITUZIONE MOTOCICLI E CICLOMOTORI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1, c. 5 D.L. 5/2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Codice credito | 73                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Descrizione    | <p>Il D.L. 5/2009, ha previsto <b>la concessione di un contributo di 500 euro</b> per l'acquisto di un motociclo fino a 400 c.c. di cilindrata nuovo di categoria "euro 3" con contestuale rottamazione di un motociclo o di un ciclomotore di categoria "euro 0" o "euro 1".</p> <p>L'agevolazione spettava per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato a decorrere dal 7 febbraio 2009 e fino al 31 dicembre 2009, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010.</p> <p>Il venditore recupera l'importo riconosciuto al compratore mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione (<b>codice tributo "6816"</b>).</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 15, c. 8 septies D.L. 78/2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Codice credito | 74                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Descrizione    | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>L'articolo 15, comma 8-septies, del D.L. 78/2009, riconosce <b>alle imprese autorizzate all'autotrasporto di merci</b> un credito d'imposta corrispondente a quota parte dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2009 per ciascun veicolo, di massa complessiva non inferiore a 7,5 tonnellate, posseduto e utilizzato per la predetta attività. Il credito d'imposta è pari al:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>38,50%</b> dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2009 per ciascun veicolo di massa massima complessiva compresa tra 7,5 e 11,5 tonnellate;</li> <li>• <b>77%</b> dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2009 per ciascun veicolo di massa massima complessiva superiore a 11,5 tonnellate.</li> </ul> <p>Il credito d'imposta compete nel rispetto dei limiti ed alle condizioni previsti per gli "aiuti di importo limitato" dalla Comunicazione della Commissione europea del 22 gennaio 2009, come modificata dalla Comunicazione del 25 febbraio 2009, e dalla decisione C(2009)2477 del 28 maggio 2009 della Commissione europea relativa all'aiuto di Stato N 248/2009 nonché dal decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 giugno 2009. Possono beneficiare dell'agevolazione i soggetti che, prima della fruizione del credito, hanno presentato all'Agenzia delle entrate apposita dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, utilizzando il modello allegato al citato provvedimento dell'Agenzia delle entrate 6 agosto 2009.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione mediante il <b>codice tributo "6819"</b>.</p> <p>Il credito d'imposta spettante per le tasse automobilistiche versate per gli anni 2008 e 2010 va riportato nella presente sezione utilizzando i codici credito 63 e 77 relativi rispettivamente al credito maturato nel 2008 e al credito maturato nel 2010.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | MEZZI PESANTI AUTOTRASPORTATORI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 17, c. 35 undecies e duodecies D.L. 78/2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Codice credito | 75                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Descrizione    | <p>Va indicato l'importo residuo del credito.</p> <p>L'articolo 17, commi 35 undecies e 35 duodecies, del D.L. 78/2009, dispone che i contributi alle imprese di autotrasporto per l'acquisto di mezzi pesanti di ultima generazione, previsti dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 29 dicembre 2007, n. 273, siano fruiti mediante credito d'imposta da utilizzare in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, salvo che i destinatari non dichiarino espressamente di voler ottenere il contributo diretto.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione mediante il <b>codice tributo "6822"</b>. Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i rigli RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2010                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 15, comma 8 – septies, D.L. 78/2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Codice credito | 77                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Descrizione    | <p>Nella presente sezione va indicato, con il codice credito 77, l'ammontare residuo del credito d'imposta riconosciuto alle imprese di autotrasporto merci per il recupero della tassa automobilistica pagata per l'anno 2010.</p> <p>La misura del credito d'imposta spettante in relazione alle tasse automobilistiche versate per l'anno 2010 è stata stabilita con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 121369 del 13 agosto 2010.</p> <p>Il credito d'imposta compete nel rispetto dei limiti ed alle condizioni previsti per gli "aiuti di importo limitato" dalla Comunicazione della Commissione europea del 22 gennaio 2009, come modificata dalla Comunicazione del 25 febbraio 2009, e dalla decisione C(2009)2477 del 28 maggio 2009 della Commissione europea relativa all'aiuto di Stato N 248/2009 nonché dal decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 giugno 2009. Possono beneficiare dell'agevolazione i soggetti che, prima della fruizione, hanno presentato all'Agenzia delle entrate apposita dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, utilizzando il modello allegato al citato provvedimento dell'Agenzia delle entrate n. 121369 del 13 agosto 2010.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241 del 1997, mediante il codice tributo "6829". Con il codice credito 77 va riportato nella sezione l'ammontare del credito maturato nel 2010. Il credito d'imposta relativo alle tasse automobilistiche versate per gli anni 2008 e 2009 va, invece, indicato nella presente sezione utilizzando i codici credito 63 e 74 relativi, rispettivamente, al credito maturato nel 2008 e al credito maturato nel 2009.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i rigli RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</p> |

| DENOMINAZIONE  | INVESTIMENTI REGIONE SICILIANA |
|----------------|--------------------------------|
| Rif. normativo | L.R. 11/2009<br>L.R. 21/2013   |
| Codice credito | 79                             |



|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descrizione</b>              | <p>Con il <b>codice credito 79</b> va indicato il credito d'imposta istituito dalla Regione Siciliana con la L. 11/2009 per favorire la realizzazione di nuovi investimenti nel territorio regionale nonché la crescita dimensionale delle imprese.</p> <p>La Legge regionale 21/2013 ha prorogato il regime di aiuti fino al 30 giugno 2014. Possono beneficiare dell'agevolazione i soggetti che, avendo presentato apposita richiesta, hanno ricevuto dall'Agenzia delle entrate il provvedimento di accoglimento dell'istanza adottato dalla Regione Siciliana.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241 del 1997, nel rispetto dei limiti massimi previsti dalla legge istitutiva, pari al 30% nell'anno di presentazione dell'istanza e al <b>70%</b> nell'anno successivo. La parte di credito eccedente i predetti massimali annui può essere fruita entro il secondo anno successivo a quello di accoglimento dell'istanza.</p> <p>Il credito d'imposta concorre alla formazione del reddito e della base imponibile dell'imposta regionale sulle attività produttive e rileva ai fini del rapporto di cui agli articoli 96 e 109, comma 5, del Tuir. Per la compensazione del credito mediante modello F24 è utilizzabile il <b>codice tributo "3897"</b>.</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | <p>Deve essere indicato nel rigo <b>RU1, colonna 3</b>, l'anno di presentazione dell'istanza di attribuzione del credito d'imposta (modelli ICIS e RICIS), riportando 2011, 2012, 2013 o 2014. Nell'ipotesi in cui siano state presentate istanze di attribuzione del credito sia nel 2011, nel 2012, nel 2013 e nel 2014, vanno compilati tre distinti moduli, uno per ciascun anno.</p> <p>Nel <b>rigo RU2</b>, va riportato l'ammontare del credito d'imposta residuo risultante dal rigo RU12 della precedente dichiarazione Mod. Unico 2016 relativo al medesimo anno indicato nel rigo RU1 colonna 3.</p> <p>I righe RU5, RU7, RU9 e RU11 non possono essere compilati.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| DENOMINAZIONE         | RICERCA SCIENTIFICA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 1 D.L. 70/2011;<br>D.P. C.M. 20 febbraio 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Codice credito</b> | <b>81</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Il <b>credito d'imposta per la ricerca scientifica</b> è stato istituito dall'art. 1 del D.L. 70/2011, convertito, con modificazioni, dalla L. 106/2011.</p> <p>Per gli anni <b>2011 e 2012</b> è previsto un credito d'imposta a favore delle imprese <b>che finanziano progetti di ricerca in Università ovvero enti pubblici di ricerca</b>. Le modalità applicative dell'agevolazione sono disciplinate dal provvedimento del <b>Direttore dell'Agenzia delle entrate del 9 settembre 2011</b>.</p> <p>Il credito d'imposta matura per gli investimenti realizzati a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2010 e fino alla chiusura del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2012 ed è fruibile, per ciascuno dei predetti periodi d'imposta, in tre quote annuali di pari importo, a decorrere dal giorno successivo a quello di realizzazione dell'investimento incrementale.</p> <p>Come precisato nella <b>C.M. 51/E/2011</b> il credito compete, per ciascuno dei periodi d'imposta agevolati, nella misura del <b>90%</b> dell'importo <b>degli investimenti che eccede la media degli investimenti in ricerca effettuati nel triennio 2008-2010</b>.</p> <p>Il credito d'imposta deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, con esclusione delle fattispecie di cui al comma 2, lettere e), f), g), h-ter) e h-quater) del medesimo articolo 17 (per l'individuazione delle fattispecie escluse, si veda il provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 9 settembre 2011).</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Per effetto di quanto disposto dal D.P. C.M. 20 febbraio 2014, la fruizione del credito d'imposta per l'anno 2014 è limitata all'85% di quanto spettante in base alle disposizioni istitutive ed attuative del credito; il residuo 15% è utilizzabile in 3 quote annuali a partire dall'anno 2015.</p> <p>Il credito non è soggetto al limite annuale di utilizzo di cui all'articolo 1, comma 53, della legge n. 244/2007.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile in F24 mediante il codice <b>tributo 6835</b>.</p> <p>I rigli RU5, RU7, RU9 e RU11 non possono essere compilati.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE         | INCENTIVI SOSTITUZIONE VEICOLI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | Art. 17-decies D.L. 83/2012;<br>art. 1, co. 422 L. 228/2012;<br>art. 39, co. 1 lett. b) n. 8 D.L. 133/2014;<br>art. 1, co. 222 L. 190/2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Codice credito</b> | <b>85</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Descrizione</b>    | <p>L'art. 17-decies del D.L. 83/2012, convertito dalla Legge 134/2012, ha previsto per gli anni 2013, 2014 e 2015 un contributo a favore dei soggetti che acquistano un veicolo nuovo e consegnano per la rottamazione un veicolo usato.</p> <p>Per effetto di quanto disposto dall'art. 39, comma 1, lett. b), n. 8), del D.L. 133/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 164/2014, il beneficio spetta per i veicoli acquistati, anche in locazione finanziaria, e immatricolati a partire dalla data di operatività della piattaforma di prenotazione dei contributi, resa nota per gli anni 2014 e 2015 sul sito web del Ministero dello sviluppo economico, e <b>fino al 31 dicembre 2015</b>.</p> <p>Successivamente, la legge di stabilità per il 2015 ha limitato la concessione dell'incentivo <b>all'anno 2014</b>. Il contributo veniva corrisposto all'acquirente del veicolo dal venditore mediante compensazione con il prezzo di acquisto. Le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsano al venditore l'importo del contributo e recuperano detto importo quale credito di imposta per il versamento delle ritenute dell'imposta sul reddito delle persone fisiche operate in qualità di sostituto d'imposta sui redditi da lavoro dipendente, dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dell'imposta sul reddito delle società e dell'imposta sul valore aggiunto, dovute, anche in acconto, per l'esercizio in cui viene richiesto al pubblico registro automobilistico l'originale del certificato di proprietà e per i successivi, nonché in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997.</p> <p>Il decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 11 gennaio 2013 detta le disposizioni applicative per l'attuazione dell'agevolazione.</p> <p>Nel <b>riga RU6</b> va indicato l'ammontare complessivo del credito utilizzato in compensazione con il modello F24 mediante i codici tributo <b>"6832", "6838" e "6839"</b> nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione. L'importo compensato con il modello F24 va riportato unicamente nel rigo RU6 e non deve essere esposto anche nel rigo RU7. In quest'ultimo rigo, va indicato l'importo del credito che si intende utilizzare in dichiarazione in diminuzione delle imposte e ritenute risultanti dalle dichiarazioni medesime e non compensato con il modello F24.</p> <p>I rigli RU5, RU7, colonna 6, e RU11 non possono essere compilati.</p> |

| DENOMINAZIONE            | NUOVE ASSUNZIONI PERSONALE ALTAMENTE QUALIFICATO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo           | Art. 24 D.L. 83/2012;<br>D.I. 23/10/2013;<br>D.D. 28 luglio 2014;<br>D.D. 10 ottobre 2014;<br>Art. 1. C. 35, L. 190/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Codice credito           | 86                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Descrizione              | <p>L'art. 24 del D.L. 83/2012, istituito, a decorrere dalla data della sua entrata in vigore, un credito d'imposta a favore di tutti i <b>soggetti, persone fisiche e persone giuridiche, titolari di reddito d'impresa, che assumono, con contratto di lavoro a tempo indeterminato</b>, lavoratori dipendenti altamente qualificati. Il credito d'imposta è <b>cessato alla data del 31 dicembre 2014</b> (art. 1, comma 35, L. 190/2014).</p> <p>Le modalità applicative dell'agevolazione sono definite dal decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 23 ottobre 2013. Beneficiano del credito, per un ammontare massimo per ciascun anno pari a 200.000 euro, i soggetti che presentano apposita istanza al Ministero dello sviluppo economico. Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, e non è soggetto al limite annuale di cui all'art. 1, comma 53, della L. 244/2007.</p> <p>Il modello F24 va presentato esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, utilizzando l'apposito codice tributo "6847". Nella sezione va indicato il credito d'imposta riconosciuto dal MISE nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione in relazione alle richieste di attribuzione del contributo presentate nel medesimo periodo (trattasi delle istanze per le assunzioni di personale qualificato nel 2014, presentate entro il 31 dicembre 2016).</p> |
| Modalità di compilazione | Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righe RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| DENOMINAZIONE  | INCENTIVI RICOSTRUZIONE / SISMA MAGGIO 2012 / IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 67-octies D.L. 83/2012;<br>art. 1, c. 9-septies, D.L. 74/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Codice credito | 87                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Descrizione    | <p><b>Credito d'imposta a favore delle imprese e dei lavoratori autonomi per la ricostruzione, il ripristino o la sostituzione dei beni danneggiati dal sisma del 20 e 29 maggio 2012.</b></p> <p>L'art. 67-octies del D.L. 83/2012, modificato dal D.L. 74/2014, ha previsto a favore <b>delle imprese e dei lavoratori autonomi</b> danneggiati dagli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 <b>la concessione di contributi, sotto forma di credito d'imposta, per i costi sostenuti entro il 31 dicembre 2014 per la sostituzione, il ripristino o la ricostruzione, dell'azienda, dello studio professionale e delle attrezzature e macchinari utilizzati per l'attività d'impresa o di lavoro autonomo distrutti, inagibili o danneggiati dal sisma.</b> Con i decreti del Ministro dell'economia e delle finanze 23 dicembre 2013 e 3 ottobre 2014 sono disciplinate le modalità di accesso al contributo.</p> |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | Beneficiano del credito d'imposta, i soggetti che hanno <b>validamente presentato l'istanza</b> all'Agenzia delle entrate, utilizzando il modello approvato con il provvedimento del Direttore della medesima Agenzia dell'11 aprile 2014.<br>Il credito di imposta è fruibile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, presentando il modello F24 esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate. Per la compensazione del credito sono utilizzabili i <b>codici tributo "6843"</b> per il credito relativo alle istanze presentate nel 2014 e <b>"6844"</b> per il credito relativo alle istanze del 2015. |
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi <b>RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| DENOMINAZIONE         | PROMOZIONE OPERE MUSICALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 7 D.L. 91/2013;<br>art. 6, c. 1-bis, D.L. 83/2014;<br>DM 2/12/2014;<br>Provvedimento Agenzia delle entrate 23 dicembre 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Codice credito</b> | <b>93</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Con il <b>codice credito "93"</b> deve essere indicato nella presente sezione il credito d'imposta istituito dall'art. 7 del D.L. 91/2013, a favore <b>delle imprese produttrici di fonogrammi e di videogrammi musicali</b> nonché alle <b>imprese di produzione e organizzazione di spettacoli musicali dal vivo</b>, esistenti almeno dal <b>1° gennaio 2012</b>.</p> <p>Il credito d'imposta è riconosciuto per gli anni <b>2014, 2015 e 2016 nella misura del 30% dei costi sostenuti per attività di sviluppo, produzione, digitalizzazione e promozione di registrazioni fonografiche o videografiche musicali</b>, fino all'importo massimo di 200.000 euro nei tre anni d'imposta.</p> <p>L'agevolazione compete nel rispetto del regolamento n. 1407/2013 della Commissione europea del 18 dicembre 2013 relativo agli aiuti di importanza minore "de minimis".</p> <p>Le modalità di attuazione dell'agevolazione sono definite dal decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, del 2 dicembre 2014.</p> <p>Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che presentano domanda al Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, nei termini definiti dal predetto decreto (dal 1 gennaio al 28 febbraio dell'anno successivo a quello di commercializzazione dell'opera).</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito va utilizzato <b>il codice tributo "6849"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati solamente i righi <b>RU2, RU3, RU5, colonna 3, RU10 e RU12</b>. In particolare nel rigo <b>RU5, colonna 3</b>, va indicato l'ammontare del credito riconosciuto dal Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione.</p> |

| DENOMINAZIONE         | BONIFICHE DEI SITI DI INTERESSE NAZIONALE   |
|-----------------------|---------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 4 D.L. 145/2013;<br>D.M. 7 agosto 2014 |
| <b>Codice credito</b> | <b>96</b>                                   |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descrizione</b>              | <p>Con il <b>codice credito "96"</b> deve essere indicato nella presente sezione il credito d'imposta istituito dall'art. 4, commi da 2 a 10 e 14, del D.L. 145/2013, a favore <b>delle imprese sottoscrittrici degli accordi di programma</b> di cui all'articolo 252-bis del D.Lgs. 152/2006, aventi ad oggetto <b>la realizzazione di interventi di messa in sicurezza e bonifica dei siti di interesse nazionale</b>.</p> <p>Il credito spetta, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.L. 145/2013 e fino alla chiusura del periodo <b>d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2015, per l'acquisizione di beni strumentali nuovi nell'ambito di unità produttive comprese in siti inquinati di interesse nazionale localizzati nelle aree ammissibili</b> alle deroghe previste dall'articolo 107, paragrafo 3, lettere a) e c), del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, ovvero nelle restanti aree qualora riferibili a piccole e medie imprese.</p> <p>Le modalità di attuazione dell'agevolazione sono definite dal decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 7 agosto 2014.</p> <p>Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato apposita istanza al Ministero dello sviluppo economico dal <b>2 gennaio 2016 al 31 dicembre 2016</b> per gli investimenti realizzati nel periodo d'imposta in corso alla data del <b>31 dicembre 2015</b> (articolo 4, comma 5, del decreto direttoriale del Ministero dello sviluppo economico 18 maggio 2015). Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello di pagamento F24 unicamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto della operazione di versamento, secondo modalità che saranno definite con provvedimento dell'Agenzia delle entrate.</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | <p>Nella sezione possono essere compilati solamente i righi <b>RU3, RU5, colonna 3 e RU12</b>. In particolare nel rigo <b>RU5, colonna 3</b>, va indicato l'ammontare del credito d'imposta concesso dal Ministero dello sviluppo economico nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, ai sensi dell'articolo 4, comma 6, del citato decreto direttoriale del Ministero dello sviluppo economico 18 maggio 2015.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| DENOMINAZIONE         | ART – BONUS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | Art. 1 D.L. 83/2014;<br>Art. 1, co. 11, L.190/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Codice credito</b> | <b>A3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Con il codice <b>credito "A3"</b>, va indicato nella sezione il <b>credito d'imposta</b> per le <b>erogazioni liberali</b> effettuate nei <b>tre periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2013</b> per gli interventi di <b>manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici</b>, per il <b>sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura di appartenenza pubblica</b> delle fondazioni lirico sinfoniche e dei teatri di tradizione, e per la <b>realizzazione di nuove strutture, il restauro ed il potenziamento di quelle esistenti degli enti o istituzioni pubbliche</b> senza scopo di lucro, che svolgono esclusivamente attività nello spettacolo.</p> <p>Il credito è riconosciuto anche per le erogazioni liberali in denaro effettuate per interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici destinate ai soggetti concessionari o affidatari dei beni oggetto di tali interventi (articolo 1 del D.L. 83/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 106/2014).</p> <p>Ai sensi dell'art. 17 del D.L. 189/2016 il <b>credito d'imposta</b> spetta anche per le <b>erogazioni liberali effettuate dal 19 ottobre 2016:</b></p> |



- a favore del **Ministero dei beni delle attività culturali e del turismo** per interventi di **manutenzione, protezione e restauro di beni culturali** di interesse religioso presenti nei Comuni di cui all'art. 1 del citato decreto-legge anche appartenenti ad enti ed istituzioni della Chiesa cattolica o di altre confessioni religiose, di cui all'articolo 9 del codice di cui al D.Lgs. 42/2004;

- per il **sostegno dell'Istituto superiore per la conservazione e il restauro, dell'Opificio delle pietre dure** e dell'Istituto centrale per il restauro e la conservazione del patrimonio archivistico e librario.

Per le erogazioni liberali per le quali è riconosciuto il credito d'imposta, non spettano le deduzioni di cui all'art. 100, comma 2, lettere f) e g) del Tuir. Le anzidette deduzioni spettano, invece, per le erogazioni liberali non ricomprese nella disciplina del credito d'imposta, come ad esempio le erogazioni per l'acquisto di beni culturali. **Il credito d'imposta spetta nella misura del 65%** delle erogazioni liberali effettuate.

Il credito d'imposta è riconosciuto ai soggetti titolari di reddito di impresa nel limite del **5 per mille dei ricavi annui**.

Il credito di imposta è ripartito in tre quote annuali di pari importo ed è utilizzabile, dai soggetti titolari di reddito d'impresa, in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, a decorrere dal primo giorno del periodo d'imposta successivo a quello in cui è maturato, e non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir. Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'1, comma 53, della L. 244/2007, e dall'art. 34 della L. 388/2000.

Il credito è utilizzabile con il modello di pagamento F24 mediante il **codice tributo "6842"**.

Nella sezione possono essere compilati i righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare, nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito maturato corrispondente al 65% delle erogazioni liberali effettuate nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione entro il limite del 5 per mille dei ricavi. Il credito d'imposta spettante per le erogazioni liberali effettuate dai soggetti non titolari di reddito d'impresa va indicato nel quadro RN, rigo RN23.

| DENOMINAZIONE  | RESTAURO SALE CINEMATOGRAFICHE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 6 D.L. 83/2014;<br>D.I. 12.02.2015;<br>Art. 1 comma 333, L. 208/2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Codice credito | A4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Descrizione    | <p>Con il codice <b>credito "A4"</b> va indicato <b>il credito d'imposta a favore delle piccole e medie imprese di esercizio cinematografico per il restauro delle sale cinematografiche</b>, previsto per gli anni 2015 e 2016 dall'articolo 6, commi da 2-bis a 2-sexies, del D.L. 83/2014. Il credito d'imposta spetta nella misura del <b>30 % dei costi sostenuti per il ripristino, il restauro e l'adeguamento strutturale e tecnologico delle sale cinematografiche</b>, esistenti almeno dal 1° gennaio 1980.</p> <p>Il decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, del 12 febbraio 2015 definisce le modalità attuative dell'agevolazione. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato istanza al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo ed hanno ottenuto dal predetto Ministero il riconoscimento dell'agevolazione. La legge di Stabilità 2016 ha modificato l'ambito oggettivo di quest'ultimo credito ed ha abrogato le disposizioni di cui all'art. 6, commi da 2-bis a 2-sexies del D.L. 83/2014.</p> |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | <p>Il credito d'imposta è riconosciuto fino ad <b>un importo massimo di 100.000 euro</b> ed è ripartito in <b>tre quote annuali</b> di pari importo. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello di pagamento F24 va utilizzato il <b>codice tributo "6871"</b>. Il credito può essere ceduto ai sensi dell'art. 1260 del codice civile a intermediari bancari, finanziari e assicurativi. I cessionari possono utilizzare il credito ceduto solo in compensazione con i propri debiti d'imposta o contributivi ai sensi del citato D.Lgs. 241/1997.</p> <p>Il credito d'imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir.</p> <p>Il credito d'imposta è alternativo e non cumulabile con il credito di cui all'articolo 1, comma 327, lettera c), numero 1), della L. 244/2007 (credito contraddistinto con il codice 68).</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | <p>Nella sezione possono essere compilati <b>i righe RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU9, RU10 e RU12</b>. In particolare nel rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare del credito riconosciuto dal Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo per il periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| DENOMINAZIONE         | DIGITALIZZAZIONE ESERCIZI RICETTIVI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 9, D.L. 83/2014;<br>D.I. 12.02.2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Codice credito</b> | <b>A5</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Con il <b>codice credito "A5"</b>, va indicato il credito d'imposta a <b>favore degli esercizi ricettivi, delle agenzie di viaggi e dei tour operator</b> previsto, per i periodi di imposta <b>2014, 2015 e 2016, per la digitalizzazione del settore</b> (articolo 9 decreto-legge n. 83/2014).</p> <p>Il credito di imposta spetta nella misura del <b>trenta per cento</b> dei costi sostenuti per investimenti ed attività di sviluppo <b>fino all'importo massimo complessivo di 12.500 euro</b> nei periodi di imposta agevolati.</p> <p>Il credito d'imposta è fruibile nel rispetto dei limiti di cui al regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione europea del 18 dicembre 2013, relativo agli aiuti "de minimis".</p> <p>Il decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 12 febbraio 2015 definisce le modalità attuative dell'agevolazione. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che <b>hanno presentato istanza al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo</b> ed hanno ottenuto dal predetto Ministero il riconoscimento dell'agevolazione.</p> <p>Il credito d'imposta è ripartito <b>in tre quote annuali</b> di pari importo ed è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, presentando il modello di pagamento F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 va utilizzato il <b>codice tributo "6855"</b>.</p> <p>Il credito d'imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir.</p> |



|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Modalità di compilazione</b> | <p>Nella sezione possono essere compilati i righi RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12. In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nel <b>rigo RU5, colonna 3</b>, va indicato l'ammontare del credito d'imposta riconosciuto dal Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo nel 2017 relativo alle spese sostenute nel periodo d'imposta 2016;</li> <li>• nel <b>rigo RU6</b> vanno indicate le compensazioni esercitate entro la fine del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione.</li> </ul> |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE                   | RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE TURISTICO- ALBERGHIERE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b>           | art. 10, D.L. 83/2014;<br>D.I. 07.05.2015;<br>Art. 1, c. 320 L. 208/2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Codice credito</b>           | <b>A6</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Descrizione</b>              | <p>Con il <b>codice credito "A6"</b>, va indicato il credito d'imposta a favore <b>delle strutture ricettive esistenti alla data del 1° gennaio 2012, per la riqualificazione e il miglioramento delle strutture</b> medesime (articolo 10, commi da 1 a 4, decreto-legge n. 83/2014).</p> <p>Il credito d'imposta è riconosciuto per il periodo d'imposta in corso alla data del 1° giugno 2014 e per i due successivi, nella misura del <b>30%</b> delle spese sostenute, fino ad un massimo di <b>euro 200.000</b>.</p> <p>Il credito d'imposta è fruibile nel rispetto dei limiti di cui al regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione europea del 18 dicembre 2013, relativo agli aiuti "<i>de minimis</i>".</p> <p>Il decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, con il Ministro dello sviluppo economico e con il Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, del 7 maggio 2015 definisce le modalità attuative dell'agevolazione.</p> <p>Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato istanza al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo ed hanno ottenuto dal predetto Ministero il riconoscimento dell'agevolazione.</p> <p>Il credito d'imposta è ripartito in tre quote annuali di pari importo ed è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, presentando il modello di pagamento F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 va utilizzato il <b>codice tributo "6850"</b>.</p> <p>Il credito d'imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir.</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | <p>Nella sezione possono essere compilati i <b>righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b>. In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nel <b>rigo RU5, colonna 3</b>, va indicato l'ammontare del credito d'imposta riconosciuto dal Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo nel 2017 relativo alle spese sostenute nel periodo d'imposta 2016.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| DENOMINAZIONE            | COMMERCIO ELETTRONICO SETTORE AGRICOLO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo           | art. 3 comma 1 D.L. 91/2014;<br>D.I. 273 del 13.01.2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Codice credito           | A7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Descrizione              | <p>Con il <b>codice credito "A7"</b>, va indicato il credito d'imposta a favore <b>delle imprese del settore agricolo, per la realizzazione e l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico</b> effettuati nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2014 e nei due successivi (articolo 3, comma 1, D.L. 91/2014). Il decreto del Ministro delle politiche agricole alimentari e forestali, di concerto con il Ministro dello sviluppo economico e con il Ministro dell'economia e delle finanze, <b>n. 273 del 13 gennaio 2015</b> disciplina le modalità di applicazione dell'agevolazione. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato <b>istanza</b> al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali ed hanno ottenuto dal predetto Ministero il riconoscimento dell'agevolazione (circolare MIPAAF dell'8 ottobre 2015 prot. n. 67351). Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, e successive modificazioni, presentando il modello di pagamento F24 esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 va utilizzato il <b>codice tributo "6835"</b>.</p> <p>Il credito d'imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir.</p> |
| Modalità di compilazione | Nella sezione possono essere compilati solamente i <b>rigli RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b> . Nel <b>rigo RU5, colonna 3</b> , va indicato il credito d'imposta riconosciuto dal Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali in relazione all'istanza presentata nel 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| DENOMINAZIONE  | SVILUPPO NUOVI PRODOTTI SETTORE AGRICOLO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 3 comma 3 D.L. 91/2014;<br>D.I.n. 272 del 13.01.2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Codice credito | A8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Descrizione    | <p>Con il <b>codice credito "A8"</b>, va indicato il credito d'imposta a favore <b>delle imprese del settore agricolo per lo sviluppo di nuovi prodotti, pratiche, processi e tecnologie</b>, nonché per la cooperazione di filiera, (articolo 3, comma 3, decreto-legge n. 91/2014). Il decreto del Ministro delle politiche agricole alimentari e forestali, di concerto con il Ministro dello sviluppo economico e con il Ministro dell'economia e delle finanze, <b>del 13 gennaio 2015, n. 272</b>, disciplina le modalità di applicazione dell'agevolazione. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato <b>istanza</b> al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali ed hanno ottenuto dal predetto Ministero il riconoscimento dell'agevolazione (circolare MIPAAF dell'8 ottobre 2015 prot n. 67340). Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, e successive modificazioni, presentando il modello di pagamento F24 esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 va utilizzato il <b>codice tributo "6864"</b>. Il credito d'imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir.</p> |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati solamente i <b>rigli RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b> . Nel <b>rigo RU5, colonna 3</b> , va indicato il credito d'imposta riconosciuto dal Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali in relazione all'istanza presentata nel 2017. |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE         | INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | Art. 18 D.L. 91/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Codice credito</b> | <b>A9</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Con il codice credito A9, va indicato il credito d'imposta a favore delle imprese per incrementare la realizzazione di investimenti in beni strumentali nuovi (articolo 18 del D.L. 91/2014).</p> <p>Il credito d'imposta è attribuito, a decorrere dal 25 giugno 2014 e fino al 30 giugno 2015, nella misura del 15% delle spese sostenute in eccedenza rispetto alla media degli investimenti in beni strumentali realizzati nei cinque periodi di imposta precedenti, con facoltà di escludere dal calcolo della media il periodo in cui l'investimento è stato maggiore. Il credito d'imposta non spetta per gli investimenti di importo unitario inferiore a 10.000 euro.</p> <p>Il credito d'imposta va ripartito e utilizzato in tre quote annuali di pari importo, esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997. La prima quota annuale è utilizzabile a decorrere dal 1° gennaio del secondo periodo di imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento.</p> <p>Il credito d'imposta non rileva ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive nonché ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir. Il credito non è assoggettato al limite annuale di utilizzo di cui al comma 53 dell'articolo 1 della L. 244/2007.</p> <p>Il credito è fruibile in F24 con il <b>codice tributo "6856"</b>.</p> <p>Nella sezione possono essere compilati i <b>rigli RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b>.</p> |

| DENOMINAZIONE                   | BENI CAPITALI AUTOTRASPORTATORI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b>           | art. 32-bis D.L. 133/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Codice credito</b>           | <b>B2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Descrizione</b>              | <p>Con il <b>codice credito "B2"</b>, va indicato il <b>credito d'imposta riconosciuto alle imprese di autotrasporto per l'acquisizione di beni capitali</b>, a valere sulle risorse finanziarie destinate al settore dall'articolo 1, comma 89, della L. 147/2013, per l'esercizio finanziario 2014 (articolo 32-bis del D.L. 133/2014). Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, e successive modificazioni, presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Il credito è utilizzabile mediante il <b>codice tributo "6848"</b>. Al credito d'imposta non si applica il limite previsto dall'articolo 1, comma 53, della L. 244/2007.</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati i <b>rigli RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| DENOMINAZIONE         | FORMAZIONE AUTOTRASPORTATORI |
|-----------------------|------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 32-bis D.L. 133/2014    |
| <b>Codice credito</b> | <b>B3</b>                    |

**QUADRO RU**

## Sezione I – Crediti d'imposta

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descrizione</b>              | Con il <b>codice credito “B3”</b> , va indicato il credito d'imposta per <b>le iniziative relative alla formazione del personale concesso alle imprese di autotrasporto</b> , nel caso in cui presentino espressa dichiarazione di voler fruire del credito d'imposta. Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, e successive modificazioni, presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Il credito è utilizzabile mediante il <b>codice tributo “6862”</b> . Al credito d'imposta non si applica il limite previsto dall'articolo 1, comma 53, della L. 244/2007. |
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati i <b>rigli RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| DENOMINAZIONE                   | PRODUTTORI INDIPENDENTI OPERE TELEVISIVI NAZIONALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b>           | art. 8 comma 2 D.L. 91/2013;<br>D.I. 05.02.2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Codice credito</b>           | <b>B5</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Descrizione</b>              | Con il <b>codice credito “B5”</b> va indicato nella presente sezione <b>il credito d'imposta a favore dei produttori indipendenti per la realizzazione di opere televisive nazionali</b> , previsto dall'art. 8, comma 2, del D.L. 91/2013, e dal decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, del 5 febbraio 2015. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno ricevuto dal predetto Ministero <b>la comunicazione attestante il riconoscimento dell'agevolazione</b> . Il credito d'imposta va indicato sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il <b>codice tributo “6851”</b> . Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'1, comma 53, della L. 244/2007. |
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati i rigli <b>RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| DENOMINAZIONE         | PRODUTTORI INDIPENDENTI OPERE WEB NAZIONALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 8 comma 2 D.L. 91/2013;<br>D.I. 05.02.2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Codice credito</b> | <b>B6</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Descrizione</b>    | Con il <b>codice credito “B6”</b> va indicato nella presente sezione il credito d'imposta a favore dei <b>produttori indipendenti per la realizzazione di opere web nazionali</b> , previsto dall'art. 8, comma 2, del D.L. 91/2013, e dal decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, del 5 febbraio 2015. Beneficiano del credito d'imposta <b>i soggetti che hanno ricevuto dal predetto Ministero la comunicazione attestante il riconoscimento dell'agevolazione</b> . Il credito d'imposta va indicato sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | <p>Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento.</p> <p>Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il <b>codice tributo "6853"</b>. Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'1, comma 53, della L. 244/2007.</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati i <b>righi RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| DENOMINAZIONE                   | PRODUTTORI ESECUTIVI OPERE TELEVISIVE ESTERE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b>           | art. 8 comma 2 D.L. 91/2013;<br>D.I. 5 febbraio 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Codice credito</b>           | <b>B7</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Descrizione</b>              | <p>Con il <b>codice credito "B7"</b> va indicato nella presente sezione il <b>credito d'imposta a favore delle imprese di produzione esecutiva e post-produzione</b> per la realizzazione sul territorio italiano, su commissione estera, di opere televisive di nazionalità diversa da quella italiana, previsto dall'art. 8, comma 2, del decreto-legge 8 agosto 2013, n. 91, e dal decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, del 5 febbraio 2015. Beneficiano del credito d'imposta <b>i soggetti che hanno ricevuto</b> dal predetto Ministero la comunicazione attestante <b>il riconoscimento dell'agevolazione</b>. Il credito d'imposta va indicato sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato. Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il <b>codice tributo "6852"</b>. Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'1, comma 53, della L. 244/2007.</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati i <b>righi RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| DENOMINAZIONE         | PRODUTTORI ESECUTIVI OPERE WEB ESTERE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 8 comma 2 D.L. 91/2013;<br>D.I. 5 febbraio 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Codice credito</b> | <b>B8</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Descrizione</b>    | <p>Con il <b>codice credito "B8"</b> va indicato nella presente sezione il <b>credito d'imposta a favore delle imprese di produzione esecutiva e postproduzione per la realizzazione sul territorio italiano, su commissione estera, di opere web di nazionalità diversa da quella italiana</b>, previsto dall'art. 8, comma 2, del decreto-legge 8 agosto 2013, n. 91, e dal decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro dello sviluppo economico, del 5 febbraio 2015. Beneficiano del credito d'imposta <b>i soggetti che hanno ricevuto</b> dal predetto Ministero la <b>comunicazione attestante il riconoscimento dell'agevolazione</b>. Il credito d'imposta va indicato sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo, sia nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui il credito è utilizzato.</p> |



**QUADRO RU**

## Sezione I – Crediti d'imposta

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, presentando il modello F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena lo scarto dell'operazione di versamento. Per la compensazione del credito mediante il modello F24 deve essere utilizzato il <b>codice tributo "6854"</b> . Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'1, comma 53, della L. 244/2007. |
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati i <b>rigli RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| DENOMINAZIONE                   | RICERCA E SVILUPPO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b>           | art. 3 D.L. 145/2013;<br>art. 1 comma 35, Legge 190/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Codice credito</b>           | <b>B9</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Descrizione</b>              | <p>Con il <b>codice credito "B9"</b>, va indicato il credito d'imposta per <b>le spese in attività di ricerca e sviluppo</b> sostenute a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso <b>al 31 dicembre 2014 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2019</b>. Il credito d'imposta spetta, fino ad un importo massimo annuale di euro 5 milioni per ciascun beneficiario, <b>a condizione che la spesa complessiva effettuata in ciascun periodo d'imposta agevolato ammonti almeno ad euro 30.000</b> ed ecceda la media dei medesimi investimenti realizzati nei tre periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2015. Il credito è fruibile in forma "automatica", ossia senza alcuna richiesta di concessione o autorizzazione amministrativa. Il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro dello sviluppo economico del 27 maggio 2015 ha disciplinato le modalità applicative dell'agevolazione. La L. 232/2016 ha modificato la disciplina del credito d'imposta, prevedendone la proroga di un anno (fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2020) e l'innalzamento delle misure del credito, nonché l'astensione dell'ambito oggettivo e soggettivo.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello nel quale sono state sostenute le spese agevolabili. Per la compensazione del credito tramite modello F24 è utilizzabile il <b>codice tributo "6857"</b>. Al credito d'imposta non si applicano i limiti di utilizzo previsti dall'art. 1, comma 53, della L. 244/2007, e dall'articolo 34 della L. 388/2000, e successive modificazioni.</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati i rigli <b>RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| DENOMINAZIONE         | NEGOZIAZIONE E ARBITRATO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b> | art. 21-bis D.L. 83/2015;<br>art. 1 comma 618, Legge 208/2015<br>D.M. 23.12.2015                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Codice credito</b> | <b>C2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Descrizione</b>    | Con il <b>codice credito "C2"</b> va indicato nella presente sezione il credito d'imposta previsto dall'art. 21-bis del decreto-legge 27 giugno 2015, n. 83, per i compensi <b>corrisposti dalle parti agli avvocati abilitati nei procedimenti di negoziazione assistita, conclusi con successo, nonché agli arbitri in caso di conclusione dell'arbitrato con lodo.</b> |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | <p>Con il decreto del Ministro della giustizia di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 23 dicembre 2015 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 5 dell'8.01.2016) sono stabilite le modalità di attuazione del credito d'imposta. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno ricevuto dal Ministero della Giustizia entro il <b>30 aprile dell'anno successivo</b> a quello di corresponsione dei compensi la comunicazione attestante l'importo del credito effettivamente spettante. Il credito di imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo n. 241/1997, a decorrere dalla data di ricevimento della predetta comunicazione, e va indicato, per espressa previsione normativa, nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno in cui sono stati corrisposti i compensi agli avvocati e agli arbitri (art. 6, comma 1, del DM 23 dicembre 2015). Per la compensazione del credito mediante il modello di pagamento F24 deve essere utilizzato il codice tributo che sarà appositamente istituito dall'Agenzia delle entrate. Il modello F24 va presentato esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento. Il credito non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi, né del valore della produzione netta ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive e non rileva ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Tuir..</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | <p>Nella sezione possono essere compilati i righi <b>RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12</b>.<br/>In particolare nel <b>rigo RU5 colonna 3</b>, va indicato l'ammontare del <b>credito d'imposta</b> riconosciuto dal Ministero di Giustizia nel 2017.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| DENOMINAZIONE                   | SOSTITUZIONE AUTOCARAVAN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b>           | art. 1 comm 85 e 86 L. 208/2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Codice credito</b>           | <b>C3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Descrizione</b>              | <p>Con il <b>codice credito "C3"</b> nella presente sezione va indicato il credito d'imposta previsto dalla legge di stabilità 2016 <b>per la sostituzione</b>, mediante <b>demolizione</b>, dei veicoli di cui all'articolo 54, comma 1, lettera m), del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, di categoria «euro 0», «euro 1» o «euro 2» con veicoli nuovi, aventi classi di <b>emissione non inferiore ad «euro 5»</b> della medesima tipologia. Il contributo è anticipato all'acquirente dal rivenditore sotto forma di sconto sul prezzo di vendita ed è a questo rimborsato sotto forma di credito d'imposta di pari importo, da utilizzare in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.</p> <p>Il contributo è riconosciuto per i veicoli nuovi acquistati con contratto stipulato tra il venditore e l'acquirente a decorrere dal <b>1° gennaio 2016 e fino al 31 dicembre 2016</b> e immatricolati entro il <b>31 marzo 2017</b>.</p> <p>Il decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13 settembre 2016 (modificato dal decreto 16 novembre 2016) definisce le modalità di attuazione del credito d'imposta.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, presentando il modello di pagamento F24 tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento.</p> <p>Per la compensazione del credito d'imposta deve essere utilizzato il codice tributo che sarà appositamente istituito dall'Agenzia delle entrate.</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | <p>Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi <b>RU3, RU5, colonna 3 e RU12</b>. In particolare, nel <b>rigo RU5, colonna 3</b>, va indicato l'ammontare del credito d'imposta relativo ai <b>veicoli venduti nel 2016</b> e immatricolati <b>entro il 31 marzo 2017</b>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



| DENOMINAZIONE            | INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo           | art. 1 commi 98 -108 L. 208/2015;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Codice credito           | C4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Descrizione              | <p>Con il <b>codice credito “C4”</b>, nella presente sezione va indicato il credito d'imposta previsto dalla legge di stabilità 2016 per l'acquisizione, dal <b>1° gennaio 2016 al 31 dicembre 2019</b>, di <b>beni strumentali nuovi</b> destinati a strutture produttive ubicate nelle zone assistite delle regioni Campania, Puglia, Basilicata, Calabria e Sicilia, ammissibili alle deroghe previste dall'articolo 107, paragrafo 3, lettera a), del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, e nelle zone assistite delle regioni Molise, Sardegna e Abruzzo, ammissibili alle deroghe previste dall'articolo 107, paragrafo 3, lettera c), del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, come individuate dalla Carta degli aiuti a finalità regionale 2014-2020 C(2014) 6424 del 16 settembre 2014. La misura agevolativa ha avuto attuazione con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 24 marzo 2016. Beneficiano del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato all'Agenzia delle entrate <b>apposita comunicazione</b> ed hanno ottenuto dall'Agenzia <b>l'autorizzazione alla fruizione del credito d'imposta</b>.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, a decorrere dal periodo d'imposta in cui è stato effettuato l'investimento e deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di maturazione del credito e nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi d'imposta successivi fino a quello nel quale se ne conclude l'utilizzo. Il credito concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini Irap.</p> <p>Per la compensazione del credito d'imposta, il modello F24 deve essere presentato esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento, utilizzando il <b>codice tributo “6869”</b>.</p> <p>Al credito d'imposta non si applica il limite annuale di utilizzo di cui all'articolo 1, comma 53, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.</p> |
| Modalità di compilazione | Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi <b>RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8 e RU12</b> . In particolare, nel <b>rigo RU5, colonna 3</b> , va indicato l'ammontare del credito d'imposta maturato in relazione ai costi sostenuti nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione la cui fruizione è stata autorizzata dall'Agenzia delle entrate.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| DENOMINAZIONE  | STRUMENTI MUSICALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. normativo | art. 1 comma 984 L. 208/2015;<br>art. 1, comma 626, L. 232/2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Codice credito | C5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Descrizione    | <p>Con il <b>codice credito “C5”</b>, nella presente sezione va indicato il credito d'imposta per <b>l'acquisto di strumenti musicali nuovi</b> da parte degli studenti di musica, previsto per l'anno 2016 dall'art. 1, comma 984, della legge n. 208 del 2015.</p> <p>Il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate <b>8 marzo 2016</b> disciplina le modalità di attuazione del credito d'imposta per l'anno 2016 e prevede per l'accesso al contributo la presentazione di <b>un'apposita richiesta</b> all'Agenzia delle entrate da parte del rivenditore dello strumento musicale. Il <b>contributo è anticipato all'acquirente</b> dello strumento dal rivenditore sotto forma di sconto sul prezzo di vendita ed è a questo rimborsato sotto forma di credito d'imposta, di pari importo, da utilizzare in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.</p> <p>Per la compensazione del credito d'imposta, il modello F24 deve essere presentato esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento, utilizzando il <b>codice tributo “6865”</b>.</p> |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati esclusivamente i righi <b>RU3, RU5, colonna 3, RU6, RU8 e RU12</b> . In particolare, nel <b>rigo RU5, colonna 3</b> , va indicato l'ammontare del credito d'imposta maturato nel periodo d'imposta di riferimento della presente dichiarazione a seguito della richiesta presentata all'Agenzia delle entrate. |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| DENOMINAZIONE                   | SCHOOL-BONUS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rif. normativo</b>           | art. 8 comm1 145-150 L. 107/2015;<br>L. 208/2015;<br>L. 232/2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Codice credito</b>           | <b>C7</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Descrizione</b>              | <p>Con il codice credito "C7", va indicato nella sezione il credito d'imposta per le <b>erogazioni liberali in denaro</b> a <b>favore degli istituti del sistema nazionale di istruzione</b> effettuate nei <b>tre periodi d'imposta successivi</b> a quello in corso al 31 dicembre 2015 per la realizzazione di nuove strutture scolastiche, la manutenzione e il potenziamento di quelle esistenti e per il sostegno a interventi che migliorino l'occupabilità degli studenti.</p> <p>Il credito d'imposta spetta nella misura del:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>65%</b> delle erogazioni liberali effettuate in ciascuno dei due periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2015;</li> <li>• <b>50%</b> delle erogazioni liberali effettuate nel periodo di imposta successivo al quello in corso al 31 dicembre 2017.</li> </ul> <p>Le erogazioni liberali sono agevolabili nel limite massimo di <b>100.000 euro</b> per ciascun periodo d'imposta. Il credito d'imposta è riconosciuto a condizione che le somme siano versate in un apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato secondo le modalità definite dal decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 8 aprile 2016. La legge 11 dicembre 2016, n. 232, ha previsto che le erogazioni liberali in favore <b>delle scuole paritarie</b> debbano essere effettuate su un conto corrente bancario o postale intestato alle scuole medesime, con sistemi di pagamento tracciabili.</p> <p>Il credito d'imposta è ripartito in tre quote annuali di pari importo ed è utilizzabile, dai soggetti titolari di reddito d'impresa, in compensazione ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di effettuazione delle erogazioni liberali.</p> <p>Per la compensazione del credito mediante il modello F24 va utilizzato il <b>codice tributo "6873"</b>.</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | Nella sezione possono essere compilati i righi <b>RU3, RU5 colonna 3, RU10 e RU12</b> . In particolare, nel rigo <b>RU5, colonna 3</b> , va indicato l'ammontare del credito maturato corrispondente al 65% delle erogazioni liberali effettuate nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione entro il limite massimo sopra indicato.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



il credito d'imposta spettante per le erogazioni liberali effettuate dai soggetti non titolari di reddito d'impresa va indicato nel quadro RN, al rigo RN24.

|                       |                                            |
|-----------------------|--------------------------------------------|
| <b>Denominazione</b>  | <b>INTERVENTI DI BONIFICA DELL'AMIANTO</b> |
| <b>Rif. normativo</b> | Art. 56 L. 221/2015                        |
| <b>Codice credito</b> | <b>C8</b>                                  |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descrizione</b>              | <p>Con il codice <b>credito “C8”</b>, va indicato nella presente sezione il credito d’imposta previsto dall’art. 56 della legge 28 dicembre 2015, n. 221, a favore dei <b>soggetti titolari di reddito d’impresa</b> per i costi relativi <b>agli interventi di bonifica dall’amianto su beni e strutture produttive</b> ubicate nel territorio dello Stato, sostenuti dal <b>1° gennaio 2016 al 31 dicembre 2016</b>.</p> <p>Il decreto del Ministro dell’ambiente e della tutela del territorio e del mare <b>15 giugno 2016</b> definisce le modalità di attuazione del credito d’imposta.</p> <p>Il credito d’imposta è fruibile nel rispetto dei limiti di cui al regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione europea del 18 dicembre 2013, relativo agli aiuti “de minimis”.</p> <p><b>Possono beneficiare</b> del credito d’imposta i soggetti che <b>hanno presentato apposita istanza</b> al Ministero dell’ambiente e della tutela del territorio e del mare ed hanno ricevuto dal Ministero, entro novanta giorni dalla presentazione della domanda, <b>la comunicazione di riconoscimento dell’agevolazione</b>. Le domande possono essere presentate entro il <b>31 marzo 2017</b>.</p> <p>Il credito d’imposta è ripartito ed utilizzato in <b>tre quote annuali di pari importo</b>. La prima quota annuale è utilizzabile a decorrere dal <b>1° gennaio 2017</b>. Il credito è indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riconoscimento del contributo e nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi di imposta successivi nei quali il credito è utilizzato.</p> <p>Il credito di imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell’articolo 17 del decreto legislativo n. 241/1997 Per la compensazione del credito mediante <b>il modello di pagamento F24</b> deve essere utilizzato il codice tributo che sarà appositamente istituito dall’Agenzia delle entrate. Il modello F24 va presentato esclusivamente tramite i servizi telematici offerti dall’Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell’operazione di versamento.</p> |
| <b>Modalità di compilazione</b> | <p>Nella sezione possono essere compilati i righi <b>RU3, RU5 colonna 3 e RU12</b>. In particolare nel <b>rigo RU5, colonna 3</b>, va indicato il credito d’imposta riconosciuto nel periodo d’imposta di riferimento della presente dichiarazione.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

## SEZIONE II – CARO PETROLIO

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Riferimento normativo</b> | <p>art. 1, D.L. 265/2000;<br/> art. 25, L. 388/2000;<br/> art. 8, D.L. 356/2001;<br/> art. 5, D.L. 452/2001;<br/> art. 1, D.L. 138/2002;<br/> art. 16, c. 1, D.L. 269/2003;<br/> art. 1, cc. 515, 516 e 517 L. 311/2004;<br/> art. 1, c. 10, D.L. 16/2005;<br/> art. 7, c. 14, D.L. 262/2006;<br/> art. 6, D.Lgs. 26/2007;<br/> D.L. 1/2012</p> |
| <b>Codice credito</b>        | <b>23</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Quadro RU</b>             | <b>righe RU21 – RU28</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

Nella **sezione II** deve essere indicato il credito d'imposta previsto dal D.L. 265/2000, a **favore di esercenti alcune attività di trasporto merci**, enti e imprese pubbliche di trasporto, esercenti autoservizi e trasporti a fune con **riferimento ai consumi di gasolio**.

Il credito in questione può essere utilizzato in compensazione oppure richiesto a rimborso secondo le modalità e con gli effetti previsti dal D.P.R. 277/2000, previa presentazione di un'apposita dichiarazione ai competenti uffici dell'Agenzia delle dogane.

L'articolo 61, comma 1, del D.L. 1/2012 ha modificato il termine di presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'apposita dichiarazione e ha ampliato il periodo di utilizzo in compensazione del credito d'imposta. In particolare, ha previsto che:

- l'istanza debba essere presentata, a pena di decadenza, entro il mese successivo alla scadenza di ciascun trimestre solare;
- il credito possa essere utilizzato in compensazione entro il 31 dicembre dell'anno solare successivo a quello in cui è sorto.

Eventuali eccedenze non compensate possono essere richieste a rimborso entro il semestre solare successivo al periodo di utilizzo in compensazione.

A titolo esemplificativo, il credito sorto con riferimento ai consumi relativi al primo trimestre del 2016 potrà essere utilizzato in compensazione entro il 31 dicembre 2017 ed il rimborso in denaro dell'eventuale eccedenza non compensata potrà essere richiesto entro il 30 giugno 2018; il credito sorto con riferimento ai consumi relativi al quarto trimestre 2016 potrà, invece, essere utilizzato in compensazione fino al 31 dicembre 2018 ed il rimborso dell'eventuale eccedenza potrà essere richiesto entro il 30 giugno 2019.

Inoltre, il comma 2 del citato articolo 61 ha stabilito che a partire dal 2018 il credito d'imposta non è assoggettato al limite di utilizzo di cui al comma 53 dell'art. 1 della legge n. 244 del 2007.

Per la compensazione in F24 è utilizzabile il **codice tributo: "6740"**.

| MODALITÀ DI COMPILAZIONE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIGO                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| RU21                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• alla <b>colonna 1</b> va indicato l'ammontare del credito residuo risultante dal rigo RU28, colonna 2, della precedente dichiarazione modello Unico 2016;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                               |
| RU22                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>alla colonna 2</b> va indicato l'ammontare del credito d'imposta ricevuto. I soci che detengono una partecipazione in una o più società di persone ovvero in uno degli altri soggetti di cui all'art. 5 del Tuir e i beneficiari di "Trust trasparenti" e "Trust misti" devono indicare nella presente colonna l'importo del credito ricevuto, che deve essere altresì riportato nella sezione VI-A;</li> </ul> |
| RU23                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>alla colonna 2</b> l'ammontare del credito concesso nell'anno 2016 con riferimento ai consumi effettuati nel quarto trimestre 2015 e nei primi tre trimestri del 2016. Alla colonna 2 va indicato il credito riconosciuto nel 2016 a seguito della presentazione tardiva della dichiarazione da parte degli esercenti.</li> </ul>                                                                               |
| RU24                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>alle colonne 1 e 2</b> l'ammontare del credito di cui al rigo RU21 utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241 del 1997 nell'anno 2016;</li> <li>• alla colonna 2 l'ammontare del credito di cui ai rigi RU22 e RU23 utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nell'anno 2016.</li> </ul>                                                                                                |
| RU25                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>alle colonne 1 e 2</b>, l'ammontare del credito di cui al rigo RU24 della medesima colonna versato, a seguito di ravvedimento, nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima, al netto dei relativi interessi e sanzioni.</li> </ul>                                                                                                        |
| RU26                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>colonna 2</b>, l'ammontare del credito d'imposta distribuito in tutto o in parte ai propri soci o associati. L'importo trasferito non deve essere riportato nella sezione VI-B.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                      |
| RU27                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>alla colonna 1</b> l'ammontare del credito chiesto a rimborso entro il 30 giugno 2017.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RU28 | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>alla colonna 2</b> l'ammontare del credito residuo costituito dalla differenza tra la somma degli importi indicati nei righi RU22, RU23, e RU25 e la somma degli importi dei righi RU24 e RU26 della medesima colonna. Tale credito è utilizzabile in compensazione entro il 31 dicembre 2017.</li> </ul> |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## SEZIONE IV – NUOVI INVESTIMENTI NELLE AREE SVANTAGGIATE

|                       |                                                                                     |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Riferimento normativo | art. 1, commi 271- 279, L. 296/2006;<br>D.L. 97/2008;<br>D.P. C.M. 20 febbraio 2014 |
| Codice credito        | 62                                                                                  |
| Quadro RU             | <b>righe RU41 – RU53</b>                                                            |

Nella **sezione IV** deve essere indicato il credito d'imposta spettante alle **imprese alle imprese che effettuano nuovi investimenti destinati alle strutture produttive situate nelle aree svantaggiate** (Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna, Abruzzo e Molise).

L'agevolazione è riconosciuta per gli investimenti facenti parte di un progetto d'investimento iniziale, realizzati nel periodo dal 1° gennaio 2007 al 31 dicembre 2013.

Sono **agevolabili i beni strumentali nuovi**, appartenenti alle seguenti categorie:

- macchinari, impianti, diversi da quelli infissi al suolo, ed attrezzature varie;
- brevetti concernenti nuove tecnologie di prodotti e processi produttivi,
- programmi informatici, limitatamente alle piccole e medie imprese.

Possono beneficiare del credito d'imposta i soggetti che hanno presentato il formulario contenente i dati degli investimenti agevolabili, utilizzando il modello FAS, ed hanno ottenuto dall'Agenzia delle entrate il nulla osta alla fruizione del credito; tali soggetti ammessi al beneficio possono utilizzare il credito d'imposta, a decorrere dall'anno per il quale il credito è concesso.

Il credito d'imposta:

- è utilizzabile per il versamento, mediante compensazione "interna", delle imposte sui redditi dovute, in acconto ed a saldo, per il periodo d'imposta in cui sono effettuati gli investimenti e per i periodi d'imposta successivi;
- l'eventuale eccedenza può essere utilizzata in compensazione orizzontale a decorrere dal sesto mese successivo al termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale l'investimento è realizzato;
- non concorre alla formazione del reddito e alla base imponibile Irap;
- non rileva ai fini della determinazione della quota di interessi passivi deducibili;
- si applica, fino al 31 dicembre 2009, il limite di utilizzo introdotto dall'art. 1, comma 53, della legge n. 244 del 2007.

A partire dal 1° gennaio 2010, al credito d'imposta non si applica il limite di utilizzo previsto dall'art. 1, comma 53, della L. 244/2007.

La sezione deve essere compilata dai soggetti che vantano un credito residuo risultante dal rigo RU53, colonne da 1 a 7 della precedente dichiarazione Unico 2016.





Per l'anno 2014 la fruizione del credito d'imposta è limitata all'85% di quanto spettante in base alle disposizioni istitutive ed attuative dell'agevolazione; il residuo 15% è utilizzabile in 3 quote annuali a partire dall'anno 2015.

| MODALITÀ DI COMPILAZIONE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIGO                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| RU46                     | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7:</b> ammontare del credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione, risultante, rispettivamente, dalle colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7 del rigo RU53 del modello Unico 2016.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| RU47                     | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7:</b> ammontare del credito d'imposta ricevuto.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| RU50                     | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7:</b> indicare l'importo del credito utilizzato in compensazione, ai sensi del D.Lgs. 241/1997, nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, tramite il codice tributo "6817".</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| RU51                     | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7:</b> e, indicare l'ammontare del credito di cui alla rispettiva colonna del <b>rigo RU50</b> versato, a seguito di ravvedimento, nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima, al netto dei relativi interessi e sanzioni.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                        |
| RU52                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Nel rigo <b>RU52</b>, <b>colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7:</b> va indicato l'ammontare del credito d'imposta di cui ai righe RU46 e RU47 della rispettiva colonna distribuito, in tutto o in parte, ai propri soci o associati. L'importo del credito indicato nel presente rigo non deve essere riportato nella sezione VI-B.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                             |
| RU53                     | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Nel rigo RU53</b>, <b>colonne 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7:</b> va indicato l'ammontare del credito residuo da riportare nella successiva dichiarazione, risultante dalla differenza tra la somma degli importi indicati nei righe RU46, RU47 e RU51 e la somma degli importi indicati nei righe RU50 e RU52 della corrispondente colonna. Tale credito è utilizzabile ai fini dei versamenti dell'imposta sui redditi dovuta per i periodi d'imposta successivi a quello di riferimento della presente dichiarazione nonché in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997.</li> </ul> |

## SEZIONE V – ALTRI CREDITI D'IMPOSTA

La sezione V è riservata all'indicazione di eventuali crediti di imposta non più riportati specificatamente nel quadro in esame.

- credito relativo ai compensi in natura (**codice tributo "6606"**);
- credito concesso ai datori di lavoro per l'incremento della base occupazionale di cui al D.L. 357/1994 (**codice tributo "6716"**);
- credito d'imposta per l'acquisto e la rottamazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli, previsto dall'art. 29 della L. 669/1996, (**codici tributo "6710" e "6712"**);
- credito d'imposta per l'acquisto e la rottamazione di macchine e attrezzature agricole, previsto dall'art. 17, c. 34 della L. 449/1997, (**codice tributo "6711"**);

- credito d'imposta per la mancata metanizzazione della Sardegna, previsto dall'art. 6 della L. 73/1998 (**codice tributo "6708"**).
- credito d'imposta alle piccole e medie imprese per le nuove assunzioni, previsto dall'art. 4 della L. 449/1997, (**codice tributo "6700"**);
- credito d'imposta per incentivi occupazionali, previsto dall'art. 4 della L. 448/1998, (**codice tributo "6705"**);
- credito d'imposta per la cessione di attività regolarizzate, previsto dall'art. 14, comma 6, della L. 289/2002, come sostituito dall'art. 5-bis del D.L. 282/2002, utilizzabile esclusivamente ai fini dei versamenti dell'Irpef e dell'Ires;
- credito per il settore del commercio e del turismo per l'acquisto di beni strumentali (art. 11, L. 449/97), fruibile in F24 con il **codice tributo "3887"**;
- credito d'imposta per le operazioni di concentrazione tra micro, piccole e medie imprese (art. 9 D.L. 35/2005), utilizzabile tramite i **codici tributo "6786", "6792" e "6799"**.

| MODALITÀ DI COMPILAZIONE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIGO                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| RU401                    | • ammontare dei crediti residui della precedente dichiarazione risultante dal rigo RU407 del modello Unico 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| RU402                    | • l'ammontare dei crediti d'imposta ricevuti. I soci che detengono una partecipazione in una o più società di persone ovvero in uno degli altri soggetti di cui all'art. 5 del Tuir e i beneficiari di "Trust trasparenti" e "Trust misti" devono indicare nella presente colonna l'importo complessivo dei crediti residui ricevuti. Il rigo va compilato anche in caso di operazioni straordinarie dall'incorporante o dal soggetto risultante dalla fusione o dal beneficiario della scissione per l'indicazione dei crediti residui della società incorporata fusa o scissa |
| RU403                    | • ammontare dei crediti d'imposta spettanti a seguito dell'accoglimento di ricorsi nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| RU404                    | • <b>colonne 1, 2, 3, 6 e 7:</b> importo del credito di cui alla somma degli importi indicati nei righi RU401 RU402 e RU403 utilizzato in diminuzione delle ritenute alla fonte operate sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi da lavoro autonomo, dei versamenti periodici e in acconto dell'Iva, del versamento a saldo dell'Iva, dell'imposta sostitutiva ex L. 342/2000 dovute per l'anno 2016 nonché l'ammontare del credito utilizzato in compensazione nell'anno 2016                                                                                          |
| RU405                    | • ammontare del credito di cui al rigo <b>RU404</b> , colonna 7, versato, a seguito di ravvedimento, nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima, al netto dei relativi interessi e sanzioni                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| RU406                    | • l'ammontare dei crediti d'imposta residui di cui ai rigi RU401, RU402 e RU403 distribuito, in tutto o in parte, ai propri soci o associati. L'anno di maturazione dei crediti d'imposta trasferiti deve essere esposto nella sezione VI-B, indicando il codice credito "99" (per ciascun anno di maturazione dei crediti trasferiti va compilato un rigo della sezione VI-B)                                                                                                                                                                                                  |
| RU407                    | • importo del credito residuo risultante dalla differenza fra la somma degli importi indicati nei rigi RU401, RU402 e RU403 e RU405 e la somma degli importi indicati nel rigo RU404, colonne 1, 2, 3, 6 e 7 e RU406 utilizzabile in diminuzione delle suddette imposte dovute per i periodi d'imposta successivi ovvero, in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 successivamente alla chiusura del periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione, se consentito dalla disciplina della singola agevolazione.                                              |



## SEZIONE VI-A – CREDITI D'IMPOSTA RICEVUTI

La **sezione VI-A** va utilizzata dai soggetti che, avendo una partecipazione in una o più società di persone ovvero in uno degli altri soggetti di cui all'art. 5 del Tuir, hanno dagli stessi ricevuto uno o più crediti d'imposta.



**R.M. 163/E/2003:** i soci possono utilizzare la quota di credito loro assegnata solo dopo averla indicata nella propria dichiarazione.

La sezione **VI-A** può essere utilizzata anche:

- dai **soggetti beneficiari di Trust** per l'indicazione dei crediti d'imposta imputati dai Trust medesimi;
- dai cessionari dei crediti d'imposta oggetto di cessione ai sensi dell'art. 1260 c.c.;
- dall'incorporante o dal soggetto risultante dalla fusione o dal beneficiario della scissione per l'indicazione del credito d'imposta della società incorporata fusa o scissa.

In particolare nei righi da 501 a 505 vanno riportati per ogni credito l'imposta, per ogni anno di riferimento e per ciascun soggetto cedente, i seguenti dati:

| MODALITÀ DI COMPILAZIONE |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIGO                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| RU501<br>RU505           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>colonna 1:</b> codice del credito ricevuto</li> <li>• <b>colonna 3:</b> anno di insorgenza del credito</li> <li>• <b>colonna 4:</b> codice fiscale del soggetto cedente</li> <li>• <b>colonna 5:</b> ammontare del credito ricevuto</li> </ul> |

Nella **colonna 2** va riportato:

- il **codice "1"**, in caso di cessione del credito (art. 1260 c.c.);
- il **codice "2"**, in caso di operazione straordinaria;
- il **codice "4"**, in caso di attribuzione del credito dalla società "trasparente" o dal "Trust".

L'importo del credito indicato nella presente sezione deve essere, altresì, riportato nella sezione relativa al credito ricevuto, nel rigo "Credito d'imposta ricevuto". Nella sezione IV, strutturata in colonne con diverse annualità, l'importo ricevuto va indicato nella colonna relativa all'anno di realizzazione dell'investimento agevolato.

Se nel quadro RU non è presente la sezione relativa al credito d'imposta ricevuto oppure non ne è consentita la compilazione, l'importo ricevuto va indicato nella sezione V "Altri crediti d'imposta", nel rigo RU402.

Nel caso in cui il numero dei righi della presente sezione non sia sufficiente all'indicazione dei dati relativi ai crediti ricevuti, il contribuente deve utilizzare ulteriori moduli del quadro RU.

**SEZIONE VI-B – CREDITI D'IMPOSTA TRASFERITI**

La **nuova sezione VI - B** va compilata per l'indicazione dei dati relativi ai soggetti cessionari e agli importi ceduti in caso di cessione del credito d'imposta, secondo le ordinarie regole civilistiche.



La sezione deve essere utilizzata per l'indicazione dei crediti d'imposta distribuiti, in tutto o in parte, ai propri soci o associati.

Si segnala che nella presente sezione non devono essere riportati gli importi distribuiti ai soci o associati relativi al credito d'imposta "Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex art. 1, comma 271, L. 296/2006" (l'importo trasferito deve essere esposto nel rigo RU52) e al credito d'imposta a favore degli autotrasportatori per i consumi di gasolio per autotrazione "Caro petrolio" (l'importo trasferito va indicato nel rigo RU26, colonna 2).

In particolare, nei **righi da RU506 a RU510**, il soggetto cedente deve indicare, per ogni credito d'imposta e per ogni anno di maturazione del credito ceduto nonché per ogni cessionario, i seguenti dati:

- nella **colonna 1**, il codice del credito distribuito al socio (associato) o ceduto, desunto dalla tabella codici crediti d'imposta sotto riportata;
- nella **colonna 3**, l'anno d'insorgenza del credito in capo all'avente diritto;
- nella **colonna 4**, il codice fiscale del soggetto cessionario (solo in caso di cessione del credito ai sensi dell'art. 1260 c.c.);
- nella **colonna 5**, l'ammontare del credito ceduto dal dichiarante.

L'ammontare del credito distribuito ai soci deve essere esposto anche nell'apposito rigo "**Credito d'imposta trasferito**" della sezione relativa al credito distribuito; l'importo del credito ceduto va indicato nel **rigo RU9** "Credito d'imposta ceduto" della sezione I relativa al credito ceduto.

Nel caso in cui il credito trasferito sia pervenuto al dichiarante a seguito di attribuzione da parte di un soggetto di cui all'art. 5 del Tuir, dovrà essere previamente compilata la sezione VI-A "Crediti d'imposta ricevuti".

Qualora il numero dei rigi della presente sezione non sia sufficiente all'indicazione dei dati relativi ai crediti trasferiti, il contribuente deve utilizzare ulteriori moduli del quadro RU numerandoli progressivamente e riportando il relativo numero nella casella in alto a destra.

**SEZIONE VI-C – LIMITE DI UTILIZZO**

La **sezione VI - C** deve essere compilata ai fini della verifica del rispetto del limite di utilizzo dei crediti d'imposta (250.000 euro), previsto dall'art. 1, commi da 53 a 57, della legge n. 244/2007, nonché ai fini della determinazione dell'ammontare eccedente il predetto limite.

La sezione VI - C è suddivisa in cinque parti:

- la **parte I** contiene i dati di carattere generale e deve essere compilata da tutti i contribuenti, esclusi i soggetti che beneficiano solamente di agevolazioni per le quali non opera il limite di utilizzo;
- la **parte II** deve essere compilata solo dai soggetti che intendono utilizzare in compensazione interna (ovvero, senza esporre la compensazione nel modello F24) i crediti d'imposta indicati nel presente quadro;

- le **parti III e IV** devono essere compilate dai contribuenti che hanno indicato nel modello Unico 2016 righe da RU523 a RU 534 importi residui relativi alle eccedenze che si sono generate negli anni dal 2008 al 2015;
- la **parte V** deve essere compilata dai contribuenti che hanno indicato nel presente quadro RU un ammontare complessivo, relativo all'anno 2015, dei crediti d'imposta assoggettati al limite di utilizzo superiore al limite stesso.

## PARTE I – DATI GENERALI

| MODALITÀ DI COMPILAZIONE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIGO                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| RU512                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Il <b>rigo 512</b> deve essere compilato da tutti i soggetti, diversi da quelli esonerati ai dal rispetto del limite di 250.000 euro, che vantano crediti d'imposta assoggettati al limite di utilizzo;</li> <li>• <b>colonna 1:</b> ammontare complessivo dei crediti residui al 1° gennaio 2016. Tale valore è determinato dalla somma: <ul style="list-style-type: none"> <li>- degli importi indicati nei righe o nelle colonne "credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione" del presente quadro RU 2017;</li> <li>- degli importi dei crediti utilizzati in compensazione interna nel 2016, esposti nelle relative sezioni del quadro RU del modello Unico 2016,</li> <li>- degli importi dei crediti residui non riportabili nelle singole sezioni del presente quadro, in quanto riferiti a crediti le cui norme istitutive prevedono limiti temporali di utilizzo (detti importi sono indicati nella nelle parti III colonna 6, parte IV, colonna 5 e nella parte V colonna 3 del della sezione V-C del quadro RU del modello Unico 2016);</li> </ul> </li> <li>• <b>colonna 2:</b> ammontare complessivo dei crediti spettanti nel 2016 pari alla somma degli importi indicati nei righe o nelle colonne "credito d'imposta spettante" del presente quadro relativi ai crediti assoggettati al limite di utilizzo;</li> <li>• <b>colonna 3:</b> ammontare complessivo dei crediti relativi all'anno 2016, risultante dalla somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2. Se l'importo indicato nella presente colonna è superiore a 250.000 euro devono essere compilati le colonne 4 e 5 del presente rigo;</li> <li>• <b>colonna 4:</b>, l'ammontare eccedente il limite di utilizzo generatosi negli anni dal 2008 al 2015 non fruiti alla data del 1° gennaio 2016. Tale ammontare è pari alla somma degli importi indicati nel modello Unico 2016 nei righe da RU523 a RU526, colonna 6, e nei righe da RU527 a RU530, colonna 5, e righe da RU531 a RU534 colonna 3 di tutti i moduli compilati, con l'esclusione del credito d'imposta di cui all'articolo 1, comma 271, della legge n. 296/2006 e dei crediti per il settore cinematografico di cui alla legge n. 244/2007, non più assoggettati al limite di utilizzo;</li> <li>• <b>colonna 5:</b> differenza, se positiva, tra l'importo indicato nella colonna 3 e quello indicato nella colonna 4. Se l'importo indicato nella presente colonna è superiore a 250.000 euro devono essere compilati i righe da RU513 a RU515 e da RU531 a RU534.</li> </ul> |
| RU513                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• indicare l'ammontare complessivo dei crediti d'imposta (diversi da quelli del quadro RU) e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell'anno 2016.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| RU514                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• indicare l'ammontare complessivo dei crediti d'imposta del quadro RU utilizzabile nel 2016, calcolato nel seguente modo: 250.000,00 + la differenza, se positiva, tra 700.000,00 e l'importo indicato nel rigo RU513.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| RU515                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• indicare l'ammontare complessivo dei crediti d'imposta eccedenti il limite di utilizzo per l'anno 2016. Tale valore è pari alla differenza, se positiva, tra l'importo indicato nel rigo RU512, colonna 5, e quello indicato nel rigo RU514. L'ammontare eccedente indicato nel presente rigo deve essere imputato ai crediti d'imposta che hanno generato l'eccedenza. A tal fine, deve essere compilata la parte V della sezione VI-C.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## PARTE II – VERIFICA DEL LIMITE AI FINI DELL'UTILIZZO DEI CREDITI IN COMPENSAZIONE INTERNA

La **parte II della sezione VI - C** deve essere compilata dai soggetti che intendono utilizzare i crediti d'imposta indicati nel quadro RU in diminuzione dei versamenti dovuti a saldo dell'Iva, in caso di dichiarazione annuale Iva compresa nel modello Unico 2016, e dell'imposta sostitutiva di cui alla L. 342/2000, sempre che le suddette modalità di utilizzo siano previste dalle norme istitutive delle singole agevolazioni. Nella compilazione dei righi da RU516 a RU518 devono essere indicati, oltre agli utilizzi dei crediti d'imposta che hanno trovato esposizione nel presente quadro RU, anche gli utilizzi relativi ai crediti non previsti nel presente quadro in quanto istituiti da norme emanate successivamente all'approvazione del modello Redditi 2017 oppure concessi per periodi d'imposta successivi a quelli in corso al 31 dicembre 2016. Devono, invece, essere esclusi dal computo i crediti d'imposta per i quali non sussiste il limite di utilizzo.

| MODALITÀ DI COMPILAZIONE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIGO                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| RU516                    | • ammontare complessivo dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24 dal 1° gennaio 2017 e fino alla data di presentazione della presente dichiarazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| RU517                    | • ammontare complessivo dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute operate dal sostituto d'imposta effettuato dal 1° gennaio 2017 e fino alla data di presentazione della presente dichiarazione (quadro ST del modello 770).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| RU518                    | • ammontare complessivo dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per i versamenti ai fini Iva effettuati dal 1° gennaio 2017 e fino alla data di presentazione della presente dichiarazione (quadro VL del modello Iva).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| RU520                    | • somma degli importi indicati nei righi RU516, RU517 e RU518.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| RU521                    | • ammontare complessivo dei crediti d'imposta (diversi da quelli del quadro RU) e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 dal 1° gennaio 2017 alla data di presentazione della presente dichiarazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| RU522                    | <p>Va indicato l'ammontare complessivo dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione per il versamento dell'imposta sostitutiva di cui alla L. 342/2000; detto ammontare non può essere superiore alla differenza tra l'importo di 950.000,00 euro, aumentato degli importi indicati nella colonna 6 dei righi da RU523 a RU526 (eccedenza dal 2008 al 2014, interamente utilizzabile dall'anno 2016) e la somma degli importi indicati nei righi RU520 e RU521.</p> <p>Nell'ipotesi in cui l'importo indicato nel rigo RU521 sia superiore a 700.000 euro l'ammontare da utilizzare in compensazione interna non può essere superiore alla differenza se positiva tra l'importo di 250.000,00 euro, aumentato degli importi indicati nella colonna 6 dei righi da RU523 a RU526 (eccedenza dal 2008 al 2014 interamente utilizzabile dall'anno 2017).</p> |

## PARTE III – ECCEDENZE 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014

La **parte III della sezione VI - C** del quadro RU deve essere compilata dai soggetti che hanno esposto importi residui nella colonna 6 dei righi da RU523 a RU526 e/o nella colonna 5 dei righi da RU527 a RU530 del modello Unico 2016.

Tali contribuenti devono riportare nei righi da RU523 a RU526 della presente sezione i dati esposti nei righi da RU523 a RU530 del modello Unico 2016, unitamente agli utilizzi dei crediti residui effettuati nel 2015. In particolare, indicare:

| MODALITÀ DI COMPILAZIONE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIGO                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>colonna 1</b>, l'anno in cui si è generata l'eccedenza, risultante dalla colonna 1 dei righi da RU523 a RU526 del modello Unico 2016, per le eccedenze 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013. Relativamente ai crediti esposti nei righi da RU527 a RU530 del modello Unico 2016, nella presente colonna va indicato l'anno 2014;</li> <li>• nella <b>colonna 2</b>, il codice credito risultante dalla colonna 2 dei righi da RU523 a RU526 del modello Unico 2016, per le eccedenze 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013 dalla colonna 1 dei righi RU527 a RU530 del modello Unico 2016 per le eccedenze 2014;</li> <li>• nella <b>colonna 3</b>, l'anno di insorgenza del credito, risultante dalla colonna 3 dei righi da RU523 a RU526 del modello Unico 2016, per le eccedenze 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013 e dalla colonna 2 dei righi da RU527 a RU530 del modello Unico 2016 per le eccedenze 2014;</li> <li>• nella <b>colonna 4</b>, l'ammontare del credito d'imposta residuo al 31 dicembre 2015, risultante dalla colonna 6 dei righi da RU523 a RU526 del modello Unico 2016, per le eccedenze 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013 e dalla colonna 5 dei righi RU527 a RU530 del modello Unico 2016 per le eccedenze 2014;</li> <li>• nella <b>colonna 5</b>, l'ammontare del credito d'imposta di cui alla colonna 4 utilizzato nell'anno 2016 sia in compensazione interna sia tramite modello F24;</li> <li>• nella <b>colonna 6</b>, l'ammontare residuo al 31 dicembre 2016, costituito dalla differenza tra l'importo della colonna 4 e quello della colonna 5. Si ricorda che il credito eccedente il limite di utilizzo è fruibile per l'intero importo residuo a partire dal terzo anno successivo a quello in cui si è generata l'eccedenza.</li> </ul> |

## PARTE IV – ECCEDENZA 2015

La **parte IV della sezione VI - C** deve essere compilata dai soggetti che nel 2015 vantavano crediti d'imposta da quadro RU per un ammontare superiore al limite di utilizzo e che, pertanto, hanno compilato i righi da RU531 a RU534 "Eccedenza 2015" del modello Unico 2016.

| MODALITÀ DI COMPILAZIONE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIGO                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| RU527<br>RU530           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>nelle colonne 1, 2 e 3</b>, vanno riportati i dati indicati, rispettivamente, nelle colonne 1, 2 e 3 dei righi da RU531 a RU534 del modello Unico 2016;</li> <li>• <b>nella colonna 4</b>, l'ammontare del credito d'imposta di cui alla colonna 3 utilizzato nell'anno 2016 sia in compensazione interna sia tramite modello F24;</li> <li>• <b>nella colonna 5</b>, l'ammontare residuo al 31 dicembre 2016, costituito dalla differenza tra l'importo della colonna 3 e quello della colonna 4.</li> </ul> |

## PARTE V – ECCEDENZA 2016

La **parte V** deve essere compilata nel caso in cui l'ammontare complessivo dei crediti d'imposta spettanti nell'anno 2016 sia superiore al limite di utilizzo e risulti compilato il rigo RU515. L'ammontare eccedente di cui al rigo RU515 deve essere imputato ai crediti d'imposta che hanno generato l'eccedenza.

**QUADRO RU**

Sezione VI-C – Limite di utilizzo

| MODALITÀ DI COMPILAZIONE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIGO                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| RU531<br>RU534           | <ul style="list-style-type: none"><li>• nella <b>colonna 1</b>, il codice relativo al credito d'imposta cui si riferisce l'eccedenza;</li><li>• nella <b>colonna 2</b>, l'anno di insorgenza (maturazione) del credito d'imposta;</li><li>• nella <b>colonna 3</b>, l'ammontare eccedente.</li></ul> |



QUADRO FC



CODICE FISCALE

\_\_\_\_\_

Mod N

11

Dati identificativi del  
soggetto non residente  
o della stabile  
organizzazione

|                          |                             |
|--------------------------|-----------------------------|
| Art. 167,<br>comma 8-bis | Art. 167,<br>comma 8-quater |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>    |
| Art. 168-ter<br>comma 4  | Esimente                    |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>    |

|                                                                     |                     |                             |                                       |                   |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Denominazione                                                       |                     |                             |                                       |                   |
| 1                                                                   |                     |                             |                                       |                   |
| Codice identificativo estero                                        |                     |                             | Data di chiusura esercizio            |                   |
| 2                                                                   |                     |                             | 3                                     |                   |
| Sede legale della società o della stabile organizzazione, indirizzo |                     |                             |                                       | Cod. Stato estero |
| 4                                                                   |                     |                             |                                       | 5                 |
| Sede della stabile organizzazione, indirizzo                        |                     |                             |                                       | Cod. Stato estero |
| 6                                                                   |                     |                             |                                       | 7                 |
| Tipologia controllo                                                 | Controllo indiretto | Codice fiscale controllante | N. progressivo stabile organizzazione |                   |
| 8                                                                   | 9                   | 10                          | 11                                    |                   |

Determinazione  
del reddito della CFC  
o della stabile  
organizzazione

### Variazioni in aumento

|             |                                                                                                                                   |    |    |    |    |                 |            |  |  |  |            |              |    |            |  |   |            |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|-----------------|------------|--|--|--|------------|--------------|----|------------|--|---|------------|
| <b>FC2</b>  | <b>A) UTILE DELL'ESERCIZIO O PERIODO DI GESTIONE</b>                                                                              |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC3</b>  | <b>B) PERDITA DELL'ESERCIZIO O PERIODO DI GESTIONE</b>                                                                            |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC4</b>  | Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tur (artt. 92, 92-bis 93, 94) |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC5</b>  | Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)                                                      |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC6</b>  | Interessi passivi indeducibili                                                                                                    |    |    |    |    | 1               | <b>,00</b> |  |  |  | 2          | <b>,00</b>   |    |            |  |   |            |
| <b>FC7</b>  | Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)                                                                              |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC8</b>  | Oneri di utilità sociale (art. 100, commi 1 e 2, lett. i)                                                                         |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC9</b>  | Erogazioni liberali                                                                                                               |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC10</b> | Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili                                         |    |    |    |    | 1               | <b>,00</b> |  |  |  | 2          | <b>,00</b>   |    |            |  |   |            |
| <b>FC11</b> | Minusvalenze relative a partecipazioni esenti                                                                                     |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC12</b> | Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103                                                                           |    |    |    |    | 1               | <b>,00</b> |  |  |  | 2          | <b>,00</b>   | 3  | <b>,00</b> |  |   |            |
| <b>FC13</b> | Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)             |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC14</b> | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte                                                                  |    |    |    |    | 1               | <b>,00</b> |  |  |  | 2          | <b>,00</b>   | 3  | <b>,00</b> |  |   |            |
| <b>FC15</b> | Variazione riserva sinistri (art. 111)                                                                                            |    |    |    |    | (di cui comma 3 |            |  |  |  | 1          | <b>,00</b> ) |    |            |  | 2 | <b>,00</b> |
| <b>FC16</b> | Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5 ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)                   |    |    |    |    | 1               | <b>,00</b> |  |  |  | 2          | <b>,00</b>   |    |            |  | 3 | <b>,00</b> |
| <b>FC17</b> | Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5                                  |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC18</b> | Differenze su cambi (art. 110, comma 3)                                                                                           |    |    |    |    |                 |            |  |  |  | <b>,00</b> |              |    |            |  |   |            |
| <b>FC20</b> | Altre variazioni in aumento                                                                                                       | 1  | 2  | 3  | 4  | 5               | 6          |  |  |  |            |              | 55 | <b>,00</b> |  |   |            |
|             |                                                                                                                                   | 7  | 8  | 9  | 10 | 11              | 12         |  |  |  |            |              |    |            |  |   |            |
|             |                                                                                                                                   | 13 | 14 | 15 | 16 | 17              | 18         |  |  |  |            |              |    |            |  |   |            |
|             |                                                                                                                                   | 19 | 20 | 21 | 22 | 23              | 24         |  |  |  |            |              |    |            |  |   |            |
|             |                                                                                                                                   | 25 | 26 | 27 | 28 | 29              | 30         |  |  |  |            |              |    |            |  |   |            |
|             |                                                                                                                                   | 31 | 32 | 33 | 34 | 35              | 36         |  |  |  |            |              |    |            |  |   |            |
|             |                                                                                                                                   | 37 | 38 | 39 | 40 | 41              | 42         |  |  |  |            |              |    |            |  |   |            |
|             |                                                                                                                                   | 43 | 44 | 45 | 46 | 47              | 48         |  |  |  |            |              |    |            |  |   |            |
|             |                                                                                                                                   | 49 | 50 | 51 | 52 | 53              | 54         |  |  |  |            |              |    |            |  |   |            |
|             |                                                                                                                                   |    |    |    |    |                 |            |  |  |  |            |              |    |            |  |   |            |

### Variazioni in diminuzione

|             |                                                                                                                                                                             |                                                                       |   |   |     |     |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---|---|-----|-----|
| <b>FC21</b> | <b>C) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO</b>                                                                                                                                |                                                                       |   |   | ,00 |     |
| <b>FC22</b> | Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5) |                                                                       |   |   | ,00 |     |
| <b>FC23</b> | Quote costanti delle svalutazioni dei crediti, imputabili all'esercizio (enti creditizi e finanziari e imprese di assicurazione)                                            |                                                                       |   |   | ,00 |     |
| <b>FC24</b> | Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5 ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico                  | 1                                                                     | 2 | 3 | ,00 |     |
| <b>FC25</b> | Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b))                                                                                 |                                                                       |   |   | ,00 |     |
| <b>FC26</b> | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)                                                                                                                      | Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata |   | 1 | 2   | ,00 |
| <b>FC27</b> | Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)                                                                                                                             | Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata                   |   | 1 | 2   | ,00 |
| <b>FC28</b> | Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato di periodo                                                                                                        |                                                                       |   |   | ,00 |     |
| <b>FC29</b> | Differenze su cambi (art. 110, comma 3)                                                                                                                                     |                                                                       |   |   | ,00 |     |

### Quadro FC

310

## DISCIPLINA GENERALE

Il **quadro FC** si occupa dei redditi conseguiti da **soggetti controllati residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato**, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, co. 4, Tuir.

La normativa di riferimento è contenuta nell'**articolo 167, Tuir** come modificato dall'articolo 8, D.Lgs. 147/2015 ("Decreto Internazionalizzazione").

Le disposizioni di attuazione dell'art. 167 sono contenute nel D.M. 21 novembre 2001, n. 429.

Per quanto riguarda la **nozione di controllo** ci si deve rifare a quanto previsto dall'art. 2359 cod.civ., ai sensi del quale sono considerate società controllate:

- le società in cui un'altra società dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria;
- le società in cui un'altra società dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria (in tali casi vanno computati anche i voti spettanti a società controllate, a società fiduciarie e a persona interposta; mentre non si computano i voti spettanti per conto di terzi);
- le società che sono sotto influenza dominante di un'altra società in virtù di particolari vincoli contrattuali con essa.

La disciplina Cfc si applica anche alle partecipazioni di controllo in soggetti non residenti relativamente ai redditi derivanti da loro S.O. assoggettati a predetti regimi fiscali privilegiati.

Le disposizioni del comma 1 del predetto art. 167 Tuir, che prevede l'imputazione dei redditi conseguiti dal soggetto estero partecipato ai soggetti residenti in proporzione alle partecipazioni da essi detenute, non si applicano se il soggetto residente dimostra alternativamente una delle condizioni indicate, rispettivamente, nelle lettere a) o b) del comma 5 dell'art. 167. A tal fine il contribuente può interpellare preventivamente l'Amministrazione finanziaria ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. b), L. 212/2000.

Con decreto del Ministro dell'economia e delle Finanze 21 novembre 2001, n. 429, sono state inoltre dettate le disposizioni di attuazione della citata disciplina.

La disciplina in esame si applica, ai sensi del comma 8-bis dell'art. 167 Tuir, anche nell'ipotesi in cui i soggetti controllati siano localizzati in Stati o territori diversi da quelli richiamati nel comma 1 dell'art. 167, qualora ricorrano congiuntamente le seguenti condizioni:

- a) sono assoggettati a tassazione effettiva inferiore a più della metà di quella a cui sarebbero stati soggetti ove residenti in Italia;
- b) hanno conseguito proventi derivanti per più del 50 per cento dalla gestione, dalla detenzione o dall'investimento in titoli, partecipazioni, crediti o altre attività finanziarie, dalla cessione o dalla concessione in uso di diritti immateriali relativi alla proprietà industriale, letteraria o artistica nonché dalla prestazione di servizi nei confronti di soggetti che direttamente o indirettamente controllano la società o l'ente non residente, ne sono controllati o sono controllati dalla stessa società che controlla la società o l'ente non residente, ivi compresi i servizi finanziari.

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 143239/E/2016, sono indicati i criteri per determinare con modalità semplificate l'effettivo livello di tassazione di cui alla precedente lettera a), tra cui quello dell'irrelevanza delle variazioni non permanenti della base imponibile.

Il comma 8-ter ha, tuttavia, previsto che le disposizioni del comma 8-bis non si applicano se il soggetto residente dimostra che l'insediamento all'estero non rappresenta una costruzione artificiosa volta a conseguire un indebito vantaggio fiscale. Ai fini del predetto comma, può interpellare l'Amministrazione finanziaria ai sensi dell'art. 11, co. 1, lett. b), L. 212/2000.

Le imprese che, per effetto dell'art. 168-ter, comma 1, Tuir, hanno optato per l'esenzione degli utili e

delle perdite attribuibili a tutte le proprie stabili organizzazioni all'estero, devono applicare le disposizioni dell'art. 167 Tuir (si veda il comma 4 del predetto art. 168-ter) e compilare il presente quadro per la determinazione del reddito delle stabili organizzazioni localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, o localizzate in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati e per i quali ricorrano congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis dell'art. 167, ove non ricorrano le esimenti di cui ai commi 5, lettere a) o b), o 8-ter dell'art. 167.

## **SOGGETTI TENUTI ALLA COMPILAZIONE DEL QUADRO FC**

Il presente quadro va compilato dai soggetti residenti in Italia che detengono, direttamente o indirettamente, anche tramite società fiduciaria o per interposta persona il **controllo** di un'impresa, di una società o di altro ente, residente o localizzato in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, co. 4, Tuir, diversi da quelli appartenenti all'UE o da quelli aderenti allo Spazio economico europeo con i quali l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni, per dichiarare il reddito secondo le disposizioni dell'art. 167 Tuir.

Il soggetto che detiene il controllo o partecipazioni di collegamento in più imprese, società o enti residenti in stati con regime fiscale privilegiato, è tenuto a compilare un quadro FC per ciascuna Cfc controllata; in tal caso deve essere numerata progressivamente la casella "Mod. N." posta in alto a destra del quadro.

In caso di controllo esercitato da un **soggetto non titolare di reddito di impresa** interamente tramite una società o un ente residente, gli adempimenti dichiarativi di cui all' art. 4 del decreto 429/2001 devono essere assolti da quest'ultimo soggetto, che dovrà pertanto provvedere a compilare il presente quadro FC.



Il quadro FC non deve essere compilato se il soggetto che esercita il controllo per effetto di particolari vincoli contrattuali o i soggetti da esso partecipati non possiedono partecipazioni agli utili.

## **COMPOSIZIONE E STRUTTURA**

Il **quadro FC** si compone di sette sezioni:

- **sezione I:** riservata all'indicazione dei dati identificativi della Cfc o della stabile organizzazione;
- **sezione II-A:** riservata alla determinazione del reddito della Cfc o della stabile organizzazione
- **sezione II-B:** riservata alle perdite d'impresa non compensate dalla Cfc o della stabile organizzazione;
- **sezione II-C:** riservata alle perdite virtuali domestiche;
- **sezione III:** riservata alla verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi;
- **sezione IV:** riservata all'imputazione, ai soggetti partecipanti residenti, del reddito e delle imposta su tale reddito assolte all'estero a titolo definitivo dalla Cfc;
- **sezione V:** riservata alla determinazione degli interessi passivi non deducibili;
- **sezione VI:** riservata alle attestazioni richieste dall'art. 2, comma 2, del D.M. 429/2001.

# SEZIONE I – DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO NON RESIDENTE

|                                                                                                            |                                                                     |                     |                             |                            |                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| <b>SEZIONE I</b><br>Dati identificativi del<br>soggetto non residente<br>o della stabile<br>organizzazione | Denominazione                                                       |                     |                             |                            | 1                                     |
|                                                                                                            | Codice identificativo estero                                        |                     |                             | Data di chiusura esercizio |                                       |
|                                                                                                            | 2                                                                   |                     |                             | 3                          |                                       |
|                                                                                                            | Sede legale della società o della stabile organizzazione, indirizzo |                     |                             |                            | Cod. Stato estero                     |
|                                                                                                            | 4                                                                   |                     |                             |                            | 5                                     |
|                                                                                                            | Sede della stabile organizzazione, indirizzo                        |                     |                             |                            | Cod. Stato estero                     |
| 6                                                                                                          |                                                                     |                     |                             | 7                          |                                       |
| Tipologia controllo                                                                                        |                                                                     | Controllo indiretto | Codice fiscale controllante |                            | N. progressivo stabile organizzazione |
| 8                                                                                                          |                                                                     | 9                   | 10                          |                            | 11                                    |

Art. 167,  
comma 8-bis

☐

La casella denominata “**Art. 167, comma 8-bis**” deve essere compilata qualora la CFC sia localizzata in Stati o territori diversi da quelli indicati al comma 1 dell’art. 167 del TUIR, indicando uno dei seguenti codici:

- “1”, se ricorrono congiuntamente le condizioni di cui al comma 8-bis dell’art. 167 del TUIR;
- “2”, se, pur non ricorrendo la condizione di cui alla lett. a) del citato comma 8-bis, il contribuente intenda compilare la sezione II-C per indicare le perdite virtuali domestiche (in tal caso, oltre alla sezione II-C, va compilata anche la sezione I e non vanno compilate le altre sezioni).

Art. 168-ter  
comma 4

☐

La casella denominata “**Art. 168-ter, comma 4**” deve essere barrata qualora per le stabili organizzazioni all’estero non ricorrano le esimenti di cui ai commi 5, lettere a) o b), o 8-ter dell’art. 167 Tuir (nei casi in cui l’impresa residente nel territorio dello Stato abbia optato per l’esenzione degli utili e delle perdite attribuibili alle proprie stabili organizzazioni all’estero).

Art. 167,  
comma 8-quater

☐

Fatti salvi i casi in cui la disciplina dell’art. 167 Tuir sia stata applicata ovvero non lo sia stata per effetto dell’ottenimento di una risposta favorevole all’interpello, la società residente controllante deve segnalare nel presente quadro FC la detenzione di partecipazioni in imprese estere controllate di cui al comma 1 o al comma 8-bis dell’art. 167. A tal fine, deve essere compilata la casella denominata “**art. 167, comma 8-quater**”, indicando uno dei seguenti codici:

- “1”, in caso di mancata presentazione dell’istanza di interpello e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina CFC;
- “2”, in caso di presentazione dell’istanza di interpello, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina CFC.

Esimente

☐

Inoltre, deve essere compilata anche la casella “**Esimente**” indicando uno dei seguenti codici:

- “1”, nel caso di cui al comma 5, lett. a), art. 167 del Tuir;
- “2”, nel caso di cui al comma 5, lett. b), art. 167 del Tuir.

Quest’ultima casella non va compilata nel caso in cui sia compilata la casella “**Art. 167, comma 8-bis**”.

Nelle predette ipotesi il contribuente deve compilare, oltre alla sezione I, il solo rigo FC 2 (o FC 3) per indicare l’utile o la perdita dell’esercizio o periodo di gestione del soggetto estero, risultante dal bilancio o da altro documento riepilogativo della contabilità di esercizio della CFC, redatti secondo le norme dello

**QUADRO FC**

## Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente

Stato o territorio in cui essa risiede o è localizzata in quanto il reddito non va assoggettato a tassazione separata. Si ricorda che nel caso di cui al comma 8-bis dell'art. 167 l'obbligo di segnalazione sussiste solo al ricorrere delle condizioni di cui alle lett. a) e b) del medesimo comma 8-bis.

Nel **rigo FC1** vanno indicati, con riferimento al soggetto estero controllato o collegato, localizzato in Stati o territori aventi regime fiscale privilegiato:

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Campo 1</b> | denominazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Campo 2</b> | codice di identificazione fiscale, ove attribuito dall'autorità fiscale del paese di residenza ovvero, se attribuito, il codice identificativo rilasciato da un'autorità amministrativa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Campo 3</b> | data di chiusura dell'esercizio o periodo di gestione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Campo 4</b> | indirizzo completo della sede legale (via, piazza, numero, città). Tale campo deve essere compilato anche quando la società estera controllata svolga la propria attività in uno dei paesi a fiscalità privilegiata tramite una stabile organizzazione ivi localizzata. In tal caso devono essere compilati anche i campi 6 e 7 relativamente alla sede della stabile organizzazione;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Campo 5</b> | codice dello Stato o territorio estero                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Campo 6</b> | indirizzo completo (via, piazza, numero, città) della sede della stabile organizzazione, nel caso in cui la società estera controllata operi in un Paese estero a fiscalità privilegiata tramite stabile organizzazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Campo 7</b> | codice dello Stato o territorio estero della stabile organizzazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Campo 8</b> | <p>tipologia di controllo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>codice 1:</b> se il soggetto controllante dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria delle Cfc;</li> <li>• <b>codice 2:</b> se il soggetto controllante dispone dei voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria delle Cfc;</li> <li>• <b>codice 3:</b> se il soggetto controllante esercita un'influenza dominante in virtù di particolari vincoli contrattuali con la Cfc.</li> </ul> <p>Per le ipotesi di cui ai codici "1" e "2", si computano anche i voti spettanti a società controllate, a società fiduciarie e a persona interposta; non si computano invece i voti spettanti per conto di terzi. Per la verifica della sussistenza del controllo rileva la situazione esistente alla data di chiusura dell'esercizio o periodo di gestione del soggetto estero controllato (nel caso in cui né dallo statuto della Cfc, né dalle disposizioni generali del Paese estero, sia dato individuare una data di chiusura dell'esercizio o periodo di gestione, si dovrà fare riferimento alla data di chiusura del periodo d'imposta del soggetto residente controllante)</p> |
| <b>Campo 9</b> | <p>nelle ipotesi di controllo indiretto sulla Cfc:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>codice 1:</b> se il controllo è esercitato tramite soggetti residenti (ai quali va imputato il reddito);</li> <li>• <b>codice 2:</b> se il controllo è esercitato tramite soggetti non residenti;</li> <li>• <b>codice 3:</b> se il controllo è esercitato sia tramite soggetti residenti (ai quali va imputato il reddito) che tramite soggetti non residenti;</li> <li>• <b>codice 4:</b> se il controllo è esercitato tramite un soggetto non residente che ha una stabile organizzazione in Italia la quale possiede partecipazioni nella Cfc;</li> <li>• <b>codice 5:</b> se il controllo sulla Cfc è esercitato da un soggetto non titolare di reddito d'impresa interamente tramite una società o ente residente a cui compete l'obbligo dichiarativo. In tal caso nel <b>campo 10</b> va indicato il codice fiscale del soggetto controllante;</li> <li>• <b>codice 7:</b> nei casi di controllo indiretto diversi da quelli sopra elencati</li> </ul>                                                                                                                                                             |





Se risulta una perdita, deve essere computata in diminuzione dei redditi della stessa Cfc ai sensi dell'art. 84 Tuir e non dei redditi dei soggetti partecipanti.



I redditi devono essere determinati tenendo conto della conversione di **cam-**  
**bio del giorno di chiusura** dell'esercizio o periodo di gestione della Cfc.

Per quanto attiene ai “valori di partenza fiscali” degli elementi patrimoniali dell'impresa estera controllata, dovrà farsi riferimento al bilancio o altro documento riepilogativo della contabilità di esercizio della Cfc, redatti secondo le norme dello Stato o territorio in cui essa risiede o è localizzata; tale bilancio o rendiconto dovrà essere tenuto a disposizione dell'Amministrazione finanziaria dal soggetto residente controllante per i necessari controlli.

Il riconoscimento integrale dei valori emergenti dal bilancio relativo all'esercizio della Cfc anteriore a quello cui si rende applicabile la speciale disciplina di cui all'art. 167 del Tuir è subordinato alla circostanza che i valori di partenza risultino conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi, ovvero che ne venga attestata la congruità da uno o più soggetti che siano in possesso dei requisiti previsti dall'art. 2 del D.Lgs. 39/2010 (Registro dei Revisori contabili).

A tal fine deve essere barrata la prima o la seconda casella della Sezione VI del presente quadro, a seconda del tipo di attestazione predisposta.

Nel caso in cui la Cfc non sia soggetta alla tenuta della contabilità secondo le disposizioni locali, il soggetto residente è comunque tenuto alla redazione di un apposito prospetto in conformità alla norme contabili vigenti in Italia (C.M. 18/E/2002).

In ogni caso il soggetto controllante deve essere in grado di fornire idonea documentazione dei costi di acquisizione dei beni relativi all'attività esercitata, nonché delle componenti reddituali rilevanti ai fini della determinazione dei redditi o delle perdite, entro 30 giorni dalla richiesta dell'Amministrazione finanziaria.

Per quanto riguarda la compilazione dei righi della sezione II-A si rinvia alla istruzioni a commento dei corrispondenti righi del quadro RF, ad eccezione delle fattispecie esaminate di seguito.

## Rigo FC20

|                                           |    |    |    |    |    |    |     |
|-------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|-----|
| FC20<br>Altre<br>variazioni<br>in aumento | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  |     |
|                                           | 7  | 8  | 9  | 10 | 11 | 12 |     |
|                                           | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |     |
|                                           | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |     |
|                                           | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |     |
|                                           | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 |     |
|                                           | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 |     |
|                                           | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 |     |
|                                           | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 |     |
|                                           |    |    |    |    |    |    | 55  |
|                                           |    |    |    |    |    |    | ,00 |

Nel **rigo FC20** vanno indicate le variazioni in aumento diverse da quelle espressamente elencate, desumibili tra l'altro dalle variazioni di cui al rigo RF31.

## Rigo FC31

|                                      |    |    |     |    |    |     |    |    |     |     |
|--------------------------------------|----|----|-----|----|----|-----|----|----|-----|-----|
| FC31 Altre variazioni in diminuzione | 1  | 2  | ,00 | 3  | 4  | ,00 | 5  | 6  | ,00 |     |
|                                      | 7  | 8  | ,00 | 9  | 10 | ,00 | 11 | 12 | ,00 |     |
|                                      | 13 | 14 | ,00 | 15 | 16 | ,00 | 17 | 18 | ,00 |     |
|                                      | 19 | 20 | ,00 | 21 | 22 | ,00 | 23 | 24 | ,00 |     |
|                                      | 25 | 26 | ,00 | 27 | 28 | ,00 | 29 | 30 | ,00 |     |
|                                      | 31 | 32 | ,00 | 33 | 34 | ,00 | 35 | 36 | ,00 |     |
|                                      | 37 | 38 | ,00 | 39 | 40 | ,00 | 41 | 42 | ,00 |     |
|                                      | 43 | 44 | ,00 | 45 | 46 | ,00 | 47 | 48 | ,00 |     |
|                                      | 49 | 50 | ,00 | 51 | 52 | ,00 | 53 | 54 | ,00 |     |
|                                      |    |    |     |    |    |     |    |    | 55  | ,00 |

Nel **rigo FC31** vanno indicate le variazioni in diminuzione diverse da quelle espressamente elencate desu-  
mibili, tra l'altro, dalle variazioni in diminuzione di cui al rigo RF55.

In questo rigo (codice "98"), va indicata l'ACE eventualmente spettante (Circolare n. 35/E/2016).

## Rigo FC33

|                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>FC33</b> REDDITO (O PERDITA) AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (somma algebrica tra A o B e (C - D)) | ,00 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

$$FC33 = FC2/FC3 + FC21 - FC32$$

Se dalla somma algebrica sopra indicata emerge una perdita, il relativo importo va riportato a rigo **FC38** senza essere preceduta dal segno meno.

## Rigo FC35

|                     |     |
|---------------------|-----|
| <b>FC35</b> REDDITO | ,00 |
|---------------------|-----|

$$FC35 = FC33 - FC34 \text{ (Erogazioni liberali)}$$

## Rigo FC36

| FC36 Perdite dei periodi d'imposta precedenti | Perdite utilizzabili in misura limitata |     | Perdite utilizzabili in misura piena |     | 3   |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|-----|--------------------------------------|-----|-----|
|                                               | 1                                       | ,00 | 2                                    | ,00 |     |
|                                               |                                         |     |                                      |     | ,00 |

Nel **rigo FC36** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti (comprese quelle virtuali) computabili in diminuzione del reddito di cui al rigo FC35 in misura limitata (art. 84, comma 1, Tuir) e per l'intero importo che trova capienza nella differenza, se positiva, tra l'importo del rigo FC35 e l'importo del rigo FC53;
- in **colonna 2**, l'ammontare delle perdite di periodi di imposta precedenti (comprese quelle virtuali) computabili in diminuzione del reddito di cui al rigo FC35 in misura piena (art. 84, comma 2, Tuir) e per l'intero importo che trova capienza nella differenza, se positiva, tra l'importo del rigo FC35 e l'importo del rigo FC53;

## QUADRO FC

### Sezione II-B – Perdite non compensate

- in **colonna 3**, la somma delle perdite di cui alle colonne 1 e 2. Si precisa che detta somma non può eccedere la differenza, se positiva, tra l'importo del rigo FC35 e l'importo del rigo FC53.

## Rigo FC37

|                                |  |     |
|--------------------------------|--|-----|
| <b>FC37</b> Reddito imponibile |  | ,00 |
|--------------------------------|--|-----|

$$FC37 = FC35 - FC36 \text{ col. 3}$$

## Rigo FC39

|                                                 |  |     |
|-------------------------------------------------|--|-----|
| <b>FC39</b> Imposte pagate all'estero dalla Cfc |  | ,00 |
|-------------------------------------------------|--|-----|

Nel **rigo FC39** vanno indicate le imposte pagate all'estero dalla Cfc o dalla stabile organizzazione sul reddito di esercizio. In tale rigo va indicato anche l'eventuale credito d'imposta indiretto riconosciuto alla Cfc (Risoluzione n. 108/E/2016).

## SEZIONE II-B – PERDITE NON COMPENSATE

|                        |                                                                     |                                  |              |     |   |              |     |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------|-----|---|--------------|-----|
| <b>SEZIONE II-B</b>    | <b>FC40</b> Perdite utilizzabili in misura limitata                 | (del presente periodo di imposta | <sup>1</sup> | ,00 | ) | <sup>2</sup> | ,00 |
| Perdite non compensate | <b>FC41</b> Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) | (del presente periodo di imposta | <sup>1</sup> | ,00 | ) | <sup>2</sup> | ,00 |

In tale sezione vanno riportate le informazioni relative alla **perdite non compensate dalla Cfc**.

Nel **rigo FC40, colonna 2**, vanno indicate le perdite utilizzabili in misura limitata ai sensi dell'articolo 84, comma 1, Tuir, compresa la perdita relativa al presente periodo d'imposta da indicare in colonna 1.

Nel **rigo FC41, colonna 2**, vanno indicate le perdite utilizzabili in misura piena ai sensi dell'art. 84, comma 2, Tuir, compresa la perdita relativa al presente periodo d'imposta da indicare in colonna 1.

## SEZIONE II-C – PERDITE VIRTUALI DOMESTICHE

|                             |                                                                     |                                  |              |     |   |              |     |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------|-----|---|--------------|-----|
| <b>SEZIONE II-C</b>         | <b>FC42</b> Perdite utilizzabili in misura limitata                 | (del presente periodo di imposta | <sup>1</sup> | ,00 | ) | <sup>2</sup> | ,00 |
| Perdite virtuali domestiche | <b>FC43</b> Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) | (del presente periodo di imposta | <sup>1</sup> | ,00 | ) | <sup>2</sup> | ,00 |

La presente sezione va compilata ai fini del riporto delle perdite virtuali domestiche maturate a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° luglio 2009 ovvero dal periodo d'imposta in cui si acquista il controllo in soggetti localizzati in Stati o territori diversi da quelli richiamati nel comma 1 dell'art. 167.

Le perdite memorizzate nella presente sezione possono essere utilizzate a scomputo dei redditi "virtuali" dei periodi d'imposta successivi, sempre ai fini del calcolo del "tax rate" domestico, ovvero, per la parte non

utilizzata ai predetti fini, a scomputo dei redditi da imputare per trasparenza ai sensi del citato art. 167, realizzati nei periodi d’imposta in cui ricorrano entrambe le condizioni previste dal comma 8-bis.

Pertanto, nel **rigo FC42** e nel **rigo FC43** vanno indicate le perdite virtuali domestiche della CFC (C.M. 23/E/2011, paragrafo 7.4) che residuano dopo l’utilizzo in sede di calcolo del “tax rate” virtuale domestico ovvero dopo la compensazione effettuata nel rigo FC36.

In particolare, nel **rigo FC42, colonna 2**, vanno indicate le perdite virtuali domestiche utilizzabili in misura limitata ai sensi dell’articolo 84, comma 1, del Tuir, compresa la perdita relativa al presente periodo di imposta, da indicare in colonna1. Nel **rigo FC43, colonna 2**, quelle utilizzabili in misura piena ai sensi dell’art. 84, comma 2, del Tuir, compresa la perdita relativa al presente periodo di imposta, da indicare in colonna1.

## SEZIONE III – VERIFICA DELL’OPERATIVITÀ

|                                                                                                                                           |                                       |                         |                                                       |                                                 |                                                                |                                                                       |                                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|
| SEZIONE III<br>Verifica<br>dell'operatività<br>e determinazione del<br>reddito imponibile<br>minimo dei soggetti<br>considerati di comodo | FC44                                  | Esclusione <sup>1</sup> | Disapplicazione<br>società non operative <sup>2</sup> | Soggetto in perdita<br>sistematica <sup>3</sup> | Imposta<br>sul reddito - società<br>non operativa <sup>4</sup> | Imposta<br>sul reddito - società<br>in perdita sistemica <sup>5</sup> | Casi<br>particolari <sup>6</sup> |                  |
|                                                                                                                                           |                                       |                         | Valore medio                                          | Percentuale                                     |                                                                | Valore dell'esercizio                                                 | Percentuale                      |                  |
|                                                                                                                                           | FC45                                  | Titoli e crediti        | <sup>1</sup>                                          | ,00                                             | 2%                                                             | <sup>4</sup>                                                          | ,00                              | 1,50%            |
|                                                                                                                                           | FC46                                  | Immobili ed altri beni  |                                                       | ,00                                             | 6%                                                             |                                                                       | ,00                              | 4,75%            |
|                                                                                                                                           | FC47                                  | Immobili A/10           |                                                       | ,00                                             | 5%                                                             |                                                                       | ,00                              | 4,%              |
|                                                                                                                                           | FC48                                  | Immobili abitativi      |                                                       | ,00                                             | 4%                                                             |                                                                       | ,00                              | 3%               |
|                                                                                                                                           | FC49                                  | Altre immobilizzazioni  |                                                       | ,00                                             | 15%                                                            |                                                                       | ,00                              | 12%              |
|                                                                                                                                           | FC50                                  | Beni piccoli comuni     |                                                       | ,00                                             | 1%                                                             |                                                                       | ,00                              | 0,9%             |
|                                                                                                                                           |                                       |                         |                                                       |                                                 | Ricavi presunti                                                | Ricavi effettivi                                                      |                                  | Reddito presunto |
|                                                                                                                                           | FC51                                  | Totale                  |                                                       | <sup>2</sup>                                    | ,00                                                            | <sup>3</sup>                                                          | ,00                              | <sup>5</sup>     |
| FC52                                                                                                                                      | Redditi esclusi ed altre agevolazioni |                         |                                                       |                                                 |                                                                |                                                                       |                                  | ,00              |
| FC53                                                                                                                                      | Reddito imponibile minimo             |                         |                                                       |                                                 |                                                                |                                                                       |                                  | ,00              |

Per la compilazione della presente Sezione, si rinvia al commento contenuto nel quadro RS, righe da RS116 a RS125.

## SEZIONE IV – IMPUTAZIONE DEL REDDITO

| SEZIONE IV<br>Imputazione<br>del reddito<br>e delle imposte<br>ai soggetti<br>partecipanti residenti | Codice fiscale | Quota di<br>partecipazione<br><sup>2</sup> | Reddito<br><sup>3</sup> | Imposta pagata all’estero<br><sup>4</sup> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|
| FC61                                                                                                 | 1              | %                                          | ,00                     | ,00                                       |
| FC62                                                                                                 |                |                                            | ,00                     | ,00                                       |
| FC63                                                                                                 |                |                                            | ,00                     | ,00                                       |
| FC64                                                                                                 |                |                                            | ,00                     | ,00                                       |
| FC65                                                                                                 |                |                                            | ,00                     | ,00                                       |
| FC66                                                                                                 |                |                                            | ,00                     | ,00                                       |
| FC67                                                                                                 |                |                                            | ,00                     | ,00                                       |
| FC68                                                                                                 |                |                                            | ,00                     | ,00                                       |
| FC69                                                                                                 |                |                                            | ,00                     | ,00                                       |
| FC70                                                                                                 |                |                                            | ,00                     | ,00                                       |

Nella **sezione IV** vengono imputati i redditi dei soggetti esteri al soggetto residente che esercita il controllo alla data di chiusura dell’esercizio o periodo di gestione della Cfc, in proporzione alla sua quota di partecipazione agli utili diretta o indiretta. In caso di partecipazione agli utili per il tramite di soggetti

## QUADRO FC

### Sezione V – Prospetto interessi passivi non deducibili

residenti o di stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di soggetti non residenti, il reddito della Cfc è ad essi imputato in proporzione alle rispettive quote di partecipazione.



#### CASO PRATICO

Un soggetto residente possiede una partecipazione del 70% in una società non residente che detiene un partecipazione del 70% in una Cfc.  
Al soggetto residente sarà imputato il 49% del reddito prodotto dalla Cfc.



#### CASO PRATICO

Un soggetto residente possiede partecipazioni in due società non residenti (60% e 70%) che a loro volta possiedono partecipazioni, pari al 50% ciascuna, in una Cfc.

Al soggetto residente sarà imputato il 65% del reddito prodotto dalla Cfc.

Nei righi da **FC61 a FC70** è necessario indicare:

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b> | il codice fiscale del soggetto residente;                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Colonna 2</b> | la quota di partecipazione diretta e/o indiretta agli utili della Cfc;                                                                                                                                                                         |
| <b>Colonna 3</b> | la quota di reddito determinata applicando il coefficiente di colonna 2 al reddito di cui al rigo FC37 o al maggior valore tra reddito indicato a rigo FC37 e reddito minimo di cui FC53;                                                      |
| <b>Colonna 4</b> | la quota di imposte pagate all'estero a titolo definitivo che il soggetto residente può detrarre dall'imposta sul reddito ad esso imputato, determinata applicando, a seconda dei casi, il coefficiente di colonna 2 all'imposta di rigo FC39. |

Ognuno di tali soggetti dovrà riportare la quota di reddito ad esso imputata e quella dell'imposta pagata all'estero dal soggetto estero nel quadro RM del modello Reddito 2017 - SC/SP/ENC/PF.

## SEZIONE V – PROSPETTO INTERESSI PASSIVI NON DEDUCIBILI

|                                                                      |             |                                              |                                                   |                  |                                              |                                |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>SEZIONE V</b><br>Prospetto<br>interessi passivi<br>non deducibili | <b>FC71</b> | Interessi passivi                            | Interessi passivi precedente<br>periodo d'imposta | Interessi attivi | Interessi passivi<br>direttamente deducibili | Eccedenza<br>interessi passivi |
|                                                                      |             | 1                                            | 2                                                 | 3                | 4                                            | 5                              |
|                                                                      |             |                                              | ,00                                               | ,00              | ,00                                          | ,00                            |
|                                                                      | <b>FC72</b> | Risultato operativo lordo                    | Precedente<br>periodo d'imposta                   | 1                | 2                                            | 3                              |
|                                                                      | <b>FC73</b> | Eccedenza di ROL riportabile                 |                                                   |                  |                                              | ,00                            |
|                                                                      | <b>FC74</b> | Interessi passivi non deducibili riportabili |                                                   |                  |                                              | ,00                            |

La **sezione V** va compilata dai soggetti a cui si applica l'art. 96 Tuir al fine di determinare l'ammontare deducibile degli interessi passivi.

Gli **interessi passivi si rendono deducibili**:

- per l'intero importo, fino a concorrenza degli interessi attivi;
- per l'eccedenza, fino a concorrenza del 30% del risultato operativo lordo (c.d. ROL) della gestione caratteristica.



Gli eventuali **interessi passivi non dedotti**, in quanto eccedenti il plafond come sopra determinato, potranno essere riportati a successivi periodi senza limitazioni temporali.

Al beneficio del riporto in avanti a tempo indeterminato degli interessi passivi eccedenti si somma, a regime, la **possibilità di riportare la quota di ROL** non utilizzata per la deduzione degli interessi passivi e degli oneri assimilati di competenza, ad incremento della stessa voce in periodi di imposta successivi.

Per quanto riguarda la compilazione della sezione V:

Nel **rigo FC71** va indicato:

- in **colonna 1** ⇒ l'ammontare degli interessi passivi evidenziati in bilancio;
- in **colonna 2** ⇒ l'ammontare degli interessi passivi e degli oneri finanziari assimilati in deducibili nei precedenti periodi di imposta;
- in **colonna 3** ⇒ l'ammontare degli interessi attivi evidenziati in bilancio, compresi quelli impliciti derivanti da crediti di natura commerciale e, per i soggetti che operano con la pubblica amministrazione, quelli "virtuali" collegabili al ritardato pagamento dei corrispettivi e calcolati maggiorando il tasso ufficiale di riferimento di un punto;
- in **colonna 4** ⇒ il minor importo tra la somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2 e quello indicato nella colonna 3, pari all'ammontare degli interessi passivi immediatamente deducibili; l'importo relativo agli interessi passivi in deducibili pregressi che trova capienza negli interessi attivi di cui a colonna 3 può essere dedotto nel presente periodo di imposta indicando l'ammontare nel rigo FC31;
- in **colonna 5** ⇒ l'eventuale eccedenza degli interessi passivi corrispondenti alla differenza, se positiva, tra gli importi di cui alla somma delle predette colonne 1 e 2 con l'importo della colonna 3.

Il **rigo FC 72** va compilato indicando:

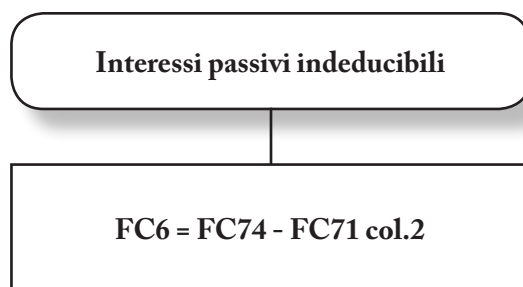
- in **colonna 1** l'importo corrispondente all'eccedenza di ROL riportata dal precedente periodo di imposta, indicato nel rigo FC73 del modello Unico 2016;
- in **colonna 2** il ROL (pari alla differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) dell'articolo 2425 del codice civile, con esclusione delle voci di cui al numero 10), lettere a) e b), e dei canoni di locazione finanziaria di beni strumentali, così come risultanti dal conto economico dell'esercizio; per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali si assumono le voci di conto economico corrispondenti. Se il ROL è negativo non va indicato alcun importo in colonna 2;
- in **colonna 3** la quota di interessi passivi deducibili nel limite del 30% del risultato operativo lordo della gestione caratteristica sia pregressa (col. 1) che di periodo (col. 2).

Qualora sia stata compilata la colonna 5 del rigo FC71, riportare il minore tra l'importo indicato nella predetta colonna 5 e la somma dell'importo di colonna 1 e del 30% dell'importo di cui a colonna 2 del presente rigo, che, per il presente periodo d'imposta costituisce il limite di deducibilità degli interessi passivi.

L'importo relativo agli interessi passivi in deducibili pregressi che trova capienza nel limite dell'importo del 30% del ROL può essere dedotto nel periodo indicando l'ammontare nel rigo FC31.

Nel **rigo FC73** va indicato l'ammontare relativo al ROL eccedente l'importo che è stato utilizzato pari alla differenza, se positiva, tra la somma dell'importo indicato in colonna 1 e il 30% dell'importo di colonna 2 del rigo FC72 e l'importo di colonna 5 del rigo FC71. Si precisa che il mancato utilizzo dell'eccedenza di ROL nel caso siano presenti interessi passivi netti in deducibili comporta l'impossibilità di utilizzare il ROL eccedente negli anni successivi. Non possono essere riportate in avanti con riferimento al medesimo periodo d'imposta sia le eccedenze di ROL inutilizzate che le eccedenze di interessi passivi netti in deducibili.

Nel **rigo FC74** va indicato l'importo delle eccedenze di interessi passivi non deducibili rispetto al 30% del ROL, pari alla differenza, se positiva, tra gli importi indicati in colonna 5 del rigo FC71 e in colonna 3 del rigo FC72. L'ammontare degli interessi passivi di periodo in deducibili è pari alla differenza, se positiva, tra l'importo indicato nel presente rigo, e l'importo indicato in colonna 2 del rigo FC71. Il suddetto importo va riportato nel rigo FC6 (variazione in aumento).



## SEZIONE VI – ATTESTAZIONI

### SEZIONE VI

Attestazioni  
ai sensi dell'art. 2,  
comma 2, del D.M.  
n. 429/2001

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |      |      |  |  |  |                                                                                            |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|------|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin-bottom: 10px;">1</div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">2</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>Si dichiara che i valori risultanti dal bilancio della CFC relativo all'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi.</p> <p>Si dichiara che la congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC relativo all'esercizio precedente è stata attestata con perizia del</p> <table border="1" style="width: 100px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">giorno</td> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">mese</td> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">anno</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table> <p>, effettuata dal seguente soggetto:</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;"> <p>Cognome</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px;"></div> </td> <td style="width: 40%;"> <p>Nome</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px;"></div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2"> <p>Codice fiscale</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px; display: flex;"> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> </div> </td> </tr> </table> | giorno | mese | anno |  |  |  | <p>Cognome</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px;"></div> | <p>Nome</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px;"></div> | <p>Codice fiscale</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px; display: flex;"> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> </div> |  |
| giorno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | mese                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | anno   |      |      |  |  |  |                                                                                            |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |      |      |  |  |  |                                                                                            |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| <p>Cognome</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Nome</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |      |      |  |  |  |                                                                                            |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| <p>Codice fiscale</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px; display: flex;"> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> <div style="flex: 1;"></div> </div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |      |      |  |  |  |                                                                                            |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |

La **sezione VI** va compilata solo nel primo esercizio a decorrere dal quale si applicano le disposizioni contenute nel D.M. 429/2001, con riferimento alla società estera controllata indicata nel rigo FC1, per dichiarare che i valori risultanti dal bilancio dell'esercizio precedente (cosiddetti valori "di partenza") risultano conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi (casella 1), ovvero che ne sia stata attestata la congruità da uno o più soggetti di cui all'art. 2 del D.Lgs. 39/2010 (casella 2).

## QUADRO RN



CODICE FISCALE

[illegible]323

## QUADRO RN

### Redditi

Nel **quadro RN** vanno **riepilogati i redditi o le perdite dichiarati** dalle società o associazioni nei singoli quadri della dichiarazione modello Redditi 2017 società di persone (RF, RG, RE, RA, RD RB, RT, RH, RL e RJ).

In particolare:

- le **società in nome collettivo e in accomandita semplice** dovranno indicare i redditi conseguiti desumibili dai quadri RF e RG rispettivamente nei righi RN1 (se in contabilità ordinaria) o RN2 (se in contabilità semplificata);
- le **società semplici e le associazioni** dovranno indicare i redditi conseguiti desumibili dai quadri RA, RB, RE, RD, RH, RL, RT rispettivamente nei righi da RN 3 a RN9.

Il **quadro RN** è composto da dieci riquadri:

- Redditi;
- Altri redditi;
- Reddito minimo;
- Perdite non compensate;
- Redditi derivanti da imprese estere partecipate;
- Oneri;
- Trust trasparente o misto;
- Agevolazioni;
- Trasferimento della residenza all'estero;
- Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (art-bonus).

## REDDITI

| Redditi |                                                                      | REDDITO<br>O PERDITA                                      | RITENUTE<br>D'ACCONTO | IMPOSTE PAGATE<br>ALL'ESTERO | CREDITI<br>D'IMPOSTA | PERDITA<br>ILLUM. |
|---------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|-------------------|
| RN1     | Impresa in contabilità ordinaria                                     | 1<br>0,00                                                 | 2<br>0,00             | 3<br>0,00                    | 4<br>0,00            | 5                 |
| RN2     | Impresa in contabilità semplificata                                  | 1<br>0,00                                                 | 2<br>0,00             | 3<br>0,00                    | 4<br>0,00            |                   |
| RN3     | Lavoro autonomo                                                      | 1<br>0,00                                                 | 2<br>0,00             | 3<br>0,00                    |                      |                   |
| RN4     | Terreni                                                              | Reddito dominicale imponibile<br>1<br>0,00                | 2<br>0,00             |                              | 4<br>0,00            |                   |
|         |                                                                      | Reddito dominicale<br>non imponibile<br>1-bis<br>0,00     |                       |                              |                      |                   |
|         |                                                                      | Reddito agrario<br>1-ter<br>0,00                          |                       |                              |                      |                   |
|         |                                                                      |                                                           |                       |                              |                      |                   |
| RN5     | Quadro RD                                                            | 1<br>0,00                                                 | 2<br>0,00             |                              |                      |                   |
| RN6     | Fabbricati                                                           | Reddito dei fabbricati imponibile<br>1<br>0,00            |                       |                              |                      |                   |
|         |                                                                      | Reddito<br>dei fabbricati non imponibile<br>1-bis<br>0,00 |                       |                              |                      |                   |
| RN7     | Plusvalenze                                                          | 1<br>0,00                                                 | 2<br>0,00             | 3<br>0,00                    |                      |                   |
| RN8     | Impresa                                                              | 1<br>0,00                                                 | 2<br>0,00             | 3<br>0,00                    | 4<br>0,00            |                   |
|         | Associazione tra<br>artisti e professionisti                         | 1bis<br>0,00                                              | 2bis<br>0,00          | 3bis<br>0,00                 | 4bis<br>0,00         |                   |
|         | Società semplice                                                     | 1ter<br>0,00                                              | 2ter<br>0,00          | 3ter<br>0,00                 | 4ter<br>0,00         |                   |
|         |                                                                      |                                                           |                       |                              |                      |                   |
| RN9     | Capitale e diversi                                                   | 1<br>0,00                                                 | 2<br>0,00             | 3<br>0,00                    |                      |                   |
| RN10    | Riserve costituite prima della<br>trasformazione (art. 170, comma 4) | 1<br>0,00                                                 |                       |                              |                      |                   |
| RN11    | Soggetti a tassazione separata                                       | 1<br>0,00                                                 | 2<br>0,00             |                              |                      |                   |

## Società non operative

Le società in nome collettivo e in accomandita semplice che risultano non operative ai sensi dell'art. 30 L. 724/1994 e dell' art. 2 commi 36-decies e 36-undecies del D.L. 138/2011, per determinare l'importo da indicare a rigo **RN1** e **RN2** devono procedere al raffronto tra:

- l'ammontare di cui al rigo **RS20** e quello indicato nel rigo **RF66** maggiorato dell'importo di rigo **RN10**, in caso di soggetto in regime di contabilità ordinaria;
- l'ammontare di cui al rigo **RS20** e quello indicato nel rigo **RG34**, maggiorato dell'importo di rigo **RN10**, in caso di soggetto in regime di contabilità semplificata.

Se tra i due termini posti a raffronto, **il primo risulta superiore al secondo, nella colonna 1 del rigo RN1 (o RN2) va riportato l'importo del rigo RS20** (reddito imponibile minimo), e le perdite non compensate non sono imputabili.

Nel caso in cui, invece, il primo termine risulti inferiore al secondo, nel rigo **RN1** (o **RN2**) va riportato l'importo di rigo **RF66** o **RG34**.

## RN1: Impresa in contabilità ordinaria

|            |                                  | REDDITO<br>O PERDITA | RITENUTE<br>D'ACCONTO | IMPOSTE PAGATE<br>ALL'ESTERO | CREDITI<br>D'IMPOSTA | PERDITA<br>ILLUM. |
|------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>RN1</b> | Impresa in contabilità ordinaria | 1                    | 2                     | 3                            | 4                    | 5                 |
|            |                                  | ,00                  | ,00                   | ,00                          | ,00                  |                   |

Nel **rigo RN1** deve essere indicato:

- a **colonna 1**: il reddito (o la perdita) d'impresa in contabilità ordinaria;
- a **colonna 2**: le ritenute d'acconto subite (ad esempio le ritenute su interessi attivi bancari);
- a **colonna 3**: le imposte pagate all'estero, comprese quelle derivanti da imposte figurative al netto delle imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti da soggetti non residenti partecipati di cui agli articoli 167 e 168 del Tuir, da indicare nel rigo **RN15**, colonna 4;
- a **colonna 4**: i crediti d'imposta spettanti;
- a **colonna 5**: deve essere barrata la relativa casella nel caso di presenza di perdite in contabilità ordinaria riportabili senza limiti di tempo.

## RN2: Impresa in contabilità semplificata

|            |                                     | 1   | 2   | 3   | 4   |
|------------|-------------------------------------|-----|-----|-----|-----|
| <b>RN2</b> | Impresa in contabilità semplificata | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 |

Nel **rigo RN2** deve essere indicato:

- a **colonna 1**: il reddito (o la perdita) d'impresa in contabilità semplificata;
- a **colonna 2**: le ritenute d'acconto subite;
- a **colonna 3**: le imposte pagate all'estero, comprese quelle derivanti da imposte figurative al netto delle imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti da soggetti non residenti partecipati di cui agli articoli 167 e 168 del Tuir, da indicare nel rigo **RN15**, colonna 4;
- a **colonna 4**: i crediti d'imposta spettanti.

## QUADRO RN

Redditi

### RN3: Lavoro autonomo

|     |                 |   |     |   |     |   |     |
|-----|-----------------|---|-----|---|-----|---|-----|
| RN3 | Lavoro autonomo | 1 | ,00 | 2 | ,00 | 3 | ,00 |
|-----|-----------------|---|-----|---|-----|---|-----|

Nel **rigo RN3** deve essere indicato:

- a **colonna 1**: il reddito (o la perdita) di lavoro autonomo;
- a **colonna 2**: le ritenute d'acconto subite;



Nel caso in cui i soci o associati della società o associazione dichiarante abbiano acconsentito in maniera espressa a che le ritenute ad essi imputate, che residuano una volta operato lo scomputo dal loro debito Irpef, siano utilizzate dalla società o associazione stessa in compensazione per i pagamenti di altre imposte e contributi attraverso il modello F24, nella colonna 2 va comunque riportato l'intero importo delle ritenute imputate ai soci o associati. Al fine di evidenziare le ritenute riattribuite dai soci o associati alla società o associazione dichiarante, queste vanno riportate nel campo 12 del quadro RO e va, altresì, compilata la sezione IV del quadro RX.

- a **colonna 3**: le imposte pagate all'estero, comprese quelle derivanti da imposte figurative al netto delle imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti da soggetti non residenti partecipati di cui agli articoli 167 e 168 del Tuir, da indicare nel rigo RN15, colonna 4;

### RN4: Terreni

|     |         |                                   |     |       |     |   |                 |
|-----|---------|-----------------------------------|-----|-------|-----|---|-----------------|
| RN4 | Terreni | Reddito dominicale imponibile     |     |       |     |   |                 |
|     |         | 1                                 | ,00 | 2     | ,00 | 4 | ,00             |
|     |         | Reddito dominicale non imponibile |     |       |     |   |                 |
|     |         | 1-bis                             | ,00 |       |     |   |                 |
|     |         |                                   |     |       |     |   | Reddito agrario |
|     |         |                                   |     | 1-ter | ,00 |   |                 |

Nel **rigo RN4** deve essere indicato:

- a **colonna 1**: il reddito dominicale imponibile dei terreni.
- a **colonna 1-bis**: il reddito dominicale non imponibile dei terreni;
- a **colonna 1-ter**: il reddito agrario dei terreni
- a **colonna 2**: le ritenute d'acconto subite;
- a **colonna 4**: i crediti d'imposta spettanti.

### RN5: Quadro RD

|     |           |   |     |   |     |
|-----|-----------|---|-----|---|-----|
| RN5 | Quadro RD | 1 | ,00 | 2 | ,00 |
|-----|-----------|---|-----|---|-----|

Nel **rigo RN5** deve essere indicato:

- a **colonna 1**: il reddito da quadro RD (redditi di allevamento di animali e altre attività agricole);
- a **colonna 2**: le ritenute d'acconto subite;



**RN6: Fabbricati**

|     |            |                                          |       |     |
|-----|------------|------------------------------------------|-------|-----|
| RN6 | Fabbricati | Reddito<br>dei fabbricati imponibile     | 1     | ,00 |
|     |            | Reddito<br>dei fabbricati non imponibile | 1-bis | ,00 |
|     |            |                                          |       |     |

Nel **rigo RN6** deve essere indicato:

- a **colonna 1**: il reddito dei fabbricati;
- a **colonna 1-bis**: il reddito non imponibile dei fabbricati

**RN7: Plusvalenze**

|     |             |   |     |   |     |   |     |
|-----|-------------|---|-----|---|-----|---|-----|
| RN7 | Plusvalenze | 1 | ,00 | 2 | ,00 | 3 | ,00 |
|-----|-------------|---|-----|---|-----|---|-----|

Nel **rigo RN7** deve essere indicato:

- a **colonna 1**: le plusvalenze da quadro RT;
- a **colonna 2**: le ritenute d'acconto subite;
- a **colonna 3**: le imposte pagate all'estero, comprese quelle derivanti da imposte figurative al netto delle imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti da soggetti non residenti partecipati di cui agli articoli 167 e 168 del Tuir, da indicare nel rigo RN15, colonna 4.

**RN8: Partecipazione**

|     |                |                                              |      |     |      |     |      |     |      |     |
|-----|----------------|----------------------------------------------|------|-----|------|-----|------|-----|------|-----|
| RN8 | Partecipazione | Impresa                                      | 1    | ,00 | 2    | ,00 | 3    | ,00 | 4    | ,00 |
|     |                | Associazione tra<br>artisti e professionisti | 1bis | ,00 | 2bis | ,00 | 3bis | ,00 | 4bis | ,00 |
|     |                | Società semplice                             | 1ter | ,00 | 2ter | ,00 | 3ter | ,00 | 4ter | ,00 |
|     |                |                                              |      |     |      |     |      |     |      |     |

Nel **rigo RN8** devono essere indicati i redditi di partecipazione distinti tra redditi di impresa, redditi di associazione tra professionisti, redditi di società semplice.

In particolare nel rigo RN8 devono essere indicati:

- a **colonna 1, 1bis, 1ter**: il reddito (o la perdita) di partecipazione;
- a **colonna 2, 2bis, 2ter**: le ritenute d'acconto;
- a **colonna 3, 3bis, 3ter**: le imposte pagate all'estero, comprese quelle derivanti da imposte figurative al netto delle imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti da soggetti non residenti partecipati di cui agli articoli 167 e 168 del Tuir, da indicare nel rigo RN15, colonna 4;
- a **colonna 4, 4bis, 4ter**: i crediti d'imposta spettanti.

**RN9: Capitale e diversi**

|     |                    |   |     |   |     |   |     |
|-----|--------------------|---|-----|---|-----|---|-----|
| RN9 | Capitale e diversi | 1 | ,00 | 2 | ,00 | 3 | ,00 |
|-----|--------------------|---|-----|---|-----|---|-----|

Nel **rigo RN9** deve essere indicato:

- a **colonna 1**: i redditi di capitale e i redditi diversi;

- a **colonna 2**: le ritenute d'acconto subite;
- a **colonna 3**: le imposte pagate all'estero, comprese quelle derivanti da imposte figurative al netto delle imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti da soggetti non residenti partecipati di cui agli articoli 167 e 168 del Tuir, da indicare nel rigo RN15, colonna 4.

## RN10: Riserve costituite prima della trasformazione

|             |                                                                                |     |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RN10</b> | Riserve costituite prima della trasformazione (art. 170, comma 4) <sup>1</sup> | ,00 |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|

Nel **rigo RN10**, le società che risultano dalla trasformazione di una società soggetta all'Ires in società non soggetta, devono indicare l'ammontare delle riserve costituite prima della trasformazione, escluse quelle di cui al comma 5, dell'art. 47 del Tuir da imputare ai soci qualora si verifichino le ipotesi di cui all'art. **170, comma 4, lett. a) e b), del Tuir**.

In particolare tali riserve devono essere imputate ai soci:

- nel periodo d'imposta nel quale vengono distribuite o utilizzate per scopi diversi dalla copertura di perdite d'esercizio, se iscritte in bilancio dopo la trasformazione con indicazione della loro origine;
- nel periodo d'imposta successivo alla trasformazione, se tali riserve sono state iscritte in bilancio senza indicazione della loro origine o non sono state iscritte.

L'imputazione ai soci va effettuata anche nel caso in cui le società di persone, che derivano da un'operazione di trasformazione effettuata nel 2016, compilino il quadro RG, dal momento che le riserve non sono ricostituite in mancanza del bilancio. Tale imputazione va effettuata anche dalle società di persone risultanti da trasformazione effettuata negli anni precedenti che nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione hanno variato il regime di determinazione del reddito, passando da quello "ordinario" a quello "semplificato" di cui all'art. 66 del Tuir.

## RN11: Soggetti a tassazione separata

|             |                                |              |     |              |     |
|-------------|--------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| <b>RN11</b> | Soggetti a tassazione separata | <sup>1</sup> | ,00 | <sup>2</sup> | ,00 |
|-------------|--------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|

Nel **rigo RN11**, vanno indicati i redditi soggetti a tassazione separata dichiarati nel quadro RM, ad eccezione dei redditi attribuiti alla società dal soggetto che detiene una partecipazione in soggetti non residenti di cui all'art. 167 del Tuir, da indicare nel rigo RN15.

## ALTRI REDDITI

|             |                                      |     |
|-------------|--------------------------------------|-----|
| <b>RN12</b> | Importo rigo RQ28, col. 1, sez. VI-B | ,00 |
|-------------|--------------------------------------|-----|

Nel **rigo RN12** deve essere riportato l'importo di cui **al quadro RQ, sezione VI-B, rigo RQ28, colonna 1**. Tale rigo interessa i soggetti che hanno effettuato un'operazione straordinaria ed hanno deciso di avvalersi dell'agevolazione prevista dall'art. 15, comma 10 del D.L. 185/2008.

Tali contribuenti, mediante il versamento di un'imposta sostitutiva del 16% hanno riallineato i maggiori valori attribuiti in bilancio ad avviamento, marchi d'impresa e altre attività immateriali.

In particolare quindi nel rigo RN12 deve essere indicato l'importo del rigo RQ28, colonna 1, sia nel caso

in cui l'impresa abbia optato per il riallineamento delle singole divergenze (e va indicato l'importo dei maggiori valori rilevanti ai fini dell'irpef) sia nel caso in cui l'impresa abbia optato per il riallineamento del valore complessivo delle divergenze (indicando l'importo totale del riallineamento ai fini Irpef).

Nel **rigo RN12** devono essere indicate anche le plusvalenze non reinvestite (start up) nel caso di decadenza dall'agevolazione di cui all'art. 3 del D.L. 112/2008.

## REDDITO MINIMO

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| <b>RN13</b> Reddito minimo | ,00 |
|----------------------------|-----|

Il **rigo RN13** deve essere compilato solo nel caso in cui il dichiarante e/o i soggetti partecipati siano risultati non operativi in base a quanto previsto dall'art. 30 della L. 724/1994 e dall'art. 2 commi 36-decies e 36-undecies del D.L. 138/2011.

In particolare, le società in nome collettivo e in accomandita semplice devono riportare il maggiore tra:

- il reddito minimo di cui al rigo RS20;
- il reddito minimo imputato dai soggetti partecipati, pari al minor importo tra quello risultante dal rigo RF58 colonna 1 e dal rigo RF66 ovvero pari al minor importo tra quello risultante dal rigo RG26 colonna 1 e dal rigo RG34.

Il **rigo RN13** deve essere compilato altresì dalle associazioni tra artisti e professionisti, dalle società semplici e dai soggetti ad essi equiparati che detengono una partecipazione in società non operative, riportando l'importo del rigo RH7, colonna 1.

## PERDITE NON COMPENSATE

| <b>RN14</b> Perdite non compensate | Perdite in contabilità semplificata | Perdite in contabilità ordinaria | Perdite illimitate |
|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
|                                    | 1                                   | 2                                | (di cui 3          |
|                                    | ,00                                 | ,00                              | ,00)               |

Nel **rigo RN14**:

- a **colonna 1**, va indicato l'importo delle perdite non compensate risultante dal rigo RG 28, colonna 1, ovvero del rigo RH12 colonna 1;
- a **colonna 2**, va indicato l'importo delle perdite non compensate risultante dal rigo RF60, colonna 1, ovvero dal rigo RH9, colonna 1;
- a **colonna 3**, va indicato l'ammontare delle perdite di cui alla colonna 2, utilizzabili senza limiti di tempo.

Nel rigo RN14 devono essere riportate anche le perdite in contabilità ordinaria provenienti dal quadro RH, pari alla differenza, se positiva, tra l'importo di rigo RH8 e quello di rigo RH7, colonna 2 (in assenza di compilazione della colonna 1 del predetto rigo), al netto dell'importo utilizzato nella colonna 1 del rigo RD15.

Detto ammontare va indicato nella colonna 2 e, qualora illimitatamente riportabile, anche nella colonna 3. Gli importi evidenziati nel rigo RN14 non devono essere preceduti dal segno "-".

## REDDITI DERIVANTI DA IMPRESE ESTERE PARTECIPATE

| Redditi derivanti da imprese estere partecipate | RN15 | REDDITO | IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ANNO | IMPOSTE SUL REDDITO DEGLI ANNI PRECEDENTI | IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO SUGLI UTILI DISTRIBUITI |
|-------------------------------------------------|------|---------|-------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                 |      | 1       | 2                             | 3                                         | 4                                                 |
|                                                 |      | ,00     | ,00                           | ,00                                       | ,00                                               |

Nel **rigo RN15**:

- a **colonna 1**, va indicato il totale dei redditi del soggetto non residente partecipato (artt. 167 e 168 del Tuir) da imputare ai soci;
- a **colonne 2** vanno indicate le imposte sul reddito dell'anno pagate dal soggetto non residente;
- a **colonna 3** vanno indicate le imposte sul reddito degli anni precedenti pagate dal soggetto non residente;
- a **colonna 4** vanno indicate le imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti dal soggetto non residente.

## ONERI

| Oneri                 | RN16                                           |                                                                   |                                                                      |                                             |                                  |     |
|-----------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|-----|
|                       |                                                | Art. 15, comma 3, TUIR                                            | Recupero patrimonio edilizio 50%                                     | Acquisto mobili 50%                         | Adozione misure antisismiche 65% |     |
|                       |                                                | 1                                                                 | 2                                                                    | 3                                           | 4                                | ,00 |
|                       |                                                | ,00                                                               | ,00                                                                  | ,00                                         | ,00                              |     |
| RN17 Oneri detraibili | Riqualificazione energetica                    | Interventi sull'involucro di edifici                              | Installazione di pannelli solari                                     | Sostituzione di impianti di climatizzazione | Sostituzione di scaldacqua       |     |
|                       | 5                                              | 6                                                                 | 7                                                                    | 8                                           | 9                                | ,00 |
|                       | ,00                                            | ,00                                                               | ,00                                                                  | ,00                                         | ,00                              |     |
|                       | Acquisto e posa in opera di schermature solari | Acquisti e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale | Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali | Start-up innovative                         | Affitto terreni agricoli         |     |
|                       | 10                                             | 11                                                                | 12                                                                   | 13                                          | 14                               | ,00 |
|                       | ,00                                            | ,00                                                               | ,00                                                                  | ,00                                         | ,00                              |     |

### RN16: Oneri deducibili

Il **rigo RN16** deve essere compilato dalle **società semplici e soggetti equiparati**, e vanno indicati gli oneri e le spese, sostenuti direttamente dalla società, deducibili dal reddito complessivo dei singoli soci.

In particolare, tra gli oneri di cui all'art. 10, comma 3, del Tuir, sostenuti dalla società, devono essere indicati:

- le somme corrisposte ai dipendenti chiamati ad adempiere funzioni presso gli uffici elettorali;
- i contributi destinati alle organizzazioni non governative;
- le indennità per perdita di avviamento corrisposte per legge al conduttore in caso di cessazione della locazione degli immobili urbani adibiti ad usi diversi da quelli di abitazione.

### RN17: Oneri detraibili

Il **rigo RN17** deve essere compilato **dalle società semplici e soggetti equiparati**, e vanno indicati gli oneri e le spese, sostenuti dalla società o associazione, per i quali la norma tributaria prevede una detrazione d'imposta.

In **colonna 1**, vanno indicati gli oneri di cui all'art. 15, comma 3, del Tuir, sostenuti direttamente dalla società dichiarante, nonché la quota degli oneri sostenuti dalle società semplici ed equiparate nelle quali la società dichiarante partecipa.



Per gli oneri di cui alle lett. h) ed i) vanno escluse le erogazioni che danno diritto al credito d'impresa di cui all'art. 1 del D.L. 83/2014.



Tra gli oneri di cui all'art. **15, comma 3 del Tuir**, rientrano:

- **interessi passivi**, oneri accessori e quote di rivalutazione pagati in dipendenza di **prestiti e mutui agrari**;
- **interessi passivi**, oneri accessori e quote di rivalutazione pagati in dipendenza di **mutui ipotecari su immobili** stipulati anteriormente al 1 gennaio 1993, nel limite di **2.065,83 euro**;
- **interessi passivi**, oneri accessori e quote di rivalutazione pagati in dipendenza di mutui stipulati nel 1997 per effettuare **interventi di manutenzione, restauro e ristrutturazione degli edifici**;
- **spese sostenute per la manutenzione, protezione e restauro** di beni soggetti a regime vincolistico, nella misura rimasta effettivamente a carico della società;
- **erogazioni liberali in denaro** o valore normale dei beni ceduti gratuitamente in base ad apposita convenzione, a favore dello Stato, delle regioni, degli enti locali e territoriali, di enti o istituzioni pubbliche che senza scopo di lucro promuovono attività di studio e ricerca di rilevante valore culturale e artistico;
- **erogazioni liberali in denaro**, per un importo non superiore al **2%** del reddito complessivo dichiarato a favore di enti o istituzioni pubbliche, fondazioni, associazioni legalmente riconosciute che svolgono senza scopo di lucro attività nel settore dello spettacolo;
- **erogazioni liberali in denaro** per un importo non superiore a 2.065,83 euro a favore delle Onlus e di popolazioni colpite da calamità pubblica o da altri interventi straordinari;
- **erogazioni liberali** alle società di mutuo soccorso per un importo non superiore a **1.291,14 euro**;
- **erogazioni liberali in denaro** per un importo non superiore al **30% del reddito complessivo** dichiarato a favore della società di cultura la Biennale di Venezia;
- erogazioni liberali in denaro, nel limite di **2.065,83 euro** a favore delle associazioni di promozione sociale.

- in **colonna 2**, va indicato il totale delle **spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio** per le quali spetta la **detrazione d'imposta del 50%** e corrisponde al totale determinato al quadro **RP, rigo RP31, colonna 2**;
- in **colonna 3**, va indicato il totale delle **spese per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici per le quali spetta la detrazione d'imposta del 50%** e corrisponde al totale determinato al quadro **RP, rigo RP31, colonna 3**;
- in **colonna 4** va indicato il totale delle **spese per l'adozione di misure antisismiche** per le quali spetta la **detrazione d'imposta del 65%** di cui al **quadro RP, rigo RP31, colonna 4**;
- nelle **colonne da 5 a 11** devono essere indicate le **spese sostenute nel 2016** per interventi finalizzati al risparmio energetico di edifici esistenti, per le quali l'art. 1, commi da 344 a 349, della L. 296/2006 (Finanziaria 2007), prevede una detrazione dall'imposta lorda **del 65%** entro il limite massimo di detrazione previsto per ciascuna tipologia di intervento effettuato.

L'art. 1 comma 48 della L. 220/2010 ha previsto che la detrazione debba essere **ripartita in dieci quote annuali di pari importo**.

In particolare:

- in **colonna 5** va indicato l'importo delle spese documentate relative ad interventi **di riqualificazione energetica di edifici esistenti**, che conseguono un valore limite di fabbisogno di energia primaria annuo per la climatizzazione invernale inferiore di almeno il 20% per cento rispetto ai valori richiesti. Rientrano in tale tipo di intervento la sostituzione o l'installazione di climatizzazione invernale anche con generatori di calore non a condensazione, con pompe di calore, con scambiatori per teleriscaldamento, con caldaie a biomasse, gli impianti di cogenerazione, rigenerazione, gli impianti geotermici e gli interventi di coibentazione non aventi le caratteristiche indicate richieste per la loro inclusione negli interventi descritti ai punti successivi, il riscaldamento, la produzione di acqua calda, interventi su strutture opache orizzontali (coperture e pavimenti).  
Per gli interventi realizzati a partire dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2008, l'indice di prestazione energetica per la climatizzazione invernale non deve essere superiore ai valori definiti dal decreto del Ministro dello sviluppo economico 11 marzo 2008, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 66 del 18 marzo 2008;
- in **colonna 6** va indicato l'importo delle spese documentate relative ad interventi su edifici esistenti, parti di edifici esistenti o unità immobiliari, riguardanti **strutture opache verticali, strutture opache orizzontali** (coperture e pavimenti), finestre comprensive di infissi che rispettino i requisiti di trasmittanza termica U, espressa in W/m<sup>2</sup>K, definiti dal decreto del Ministro dello sviluppo economico 11 marzo 2008, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 66 del 18 marzo 2008;
- in **colonna 7** va indicato l'importo delle spese documentate relative **all'installazione di pannelli solari per la produzione di acqua calda** per usi domestici o industriali e per la copertura del fabbisogno di acqua calda in piscine, strutture sportive, case di ricovero e cura, istituti scolastici e università;
- in **colonna 8** va indicato l'importo delle spese documentate relative ad interventi di **sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione** e contestuale messa a punto del sistema di distribuzione. Dal 1° gennaio 2008 rientra in tale tipologia anche la sostituzione, integrale o parziale, di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di pompa di calore ad alta efficienza ovvero con impianti geotermici a bassa entalpia;
- in **colonna 9** va indicato l'importo delle spese sostenute per interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali con scaldacqua a pompa di calore dedicati alla produzione di acqua calda sanitaria.
- in **colonna 10** va indicato l'importo delle spese sostenute per l'acquisto e la posa in opera delle schermature solari di cui all'allegato M al D.Lgs. 331/2006;
- in **colonna 11** va indicato l'importo delle spese sostenute per l'acquisto e la posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatore di calore alimentate da biomasse combustibili;
- in **colonna 12** va indicato l'importo delle spese sostenute per l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative, volti ad aumentare la consapevolezza

dei consumi energetici da parte degli utenti e a garantire un funzionamento efficiente degli impianti (art. 1, comma 88, della legge 28 dicembre 2015, n. 208).

- in **colonna 13** va indicato l'importo complessivo degli investimenti agevolati in Start-up a vocazione sociale e ad alto valore tecnologico, di cui al rigo RS124.
- in **colonna 14**, va indicato l'importo delle spese sostenute per i **canoni di affitto dei terreni agricoli** entro il **limite di 80 euro** per ciascun ettaro preso in affitto e fino a un massimo di 1.200 euro annui, per i quali è riconosciuta una detrazione del 19% dal comma 1-quinquies.1. dell'art. 16 del Tuir.

## TRUST TRASPARENTE O MISTO

| Trust trasparente o misto - importi ricevuti | RN18 | Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento | Crediti per imposte pagate all'estero | Altri crediti   | Ritenute                         |
|----------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
|                                              |      | 1                                                   | 2                                     | 3               | 4                                |
|                                              |      | ,00                                                 | ,00                                   | ,00             | ,00                              |
|                                              |      |                                                     | Eccedenze di imposta                  | Acconti versati | Imposte delle controllate estere |
|                                              |      |                                                     | 5                                     | 6               | 7                                |
|                                              |      |                                                     | ,00                                   | ,00             | ,00                              |

Nel **rigo RN18**, vanno indicati gli importi trasferiti alla società dichiarante da Trust trasparenti o misti ai sensi dell'art. 73, comma 2, del Tuir, di cui la stessa è beneficiaria.

In particolare, vanno indicati:

- in **colonna 1**, il credito d'imposta derivante dalla partecipazione agli OICVM e a fondi comuni di investimento;
- in **colonna 2**, i crediti d'imposta per i redditi prodotti all'estero e di cui all'art. 3, D.Lgs. 147/2015;
- in **colonna 3**, l'ammontare complessivo degli altri crediti di imposta;
- in **colonna 4**, l'ammontare delle ritenute d'acconto;
- in **colonna 5**, l'eccedenza Ires trasferita alla società dal Trust;
- in **colonna 6**, l'ammontare degli acconti Ires versati dal Trust per la parte trasferita alla società dichiarante.
- in **colonna 7**, ai fini della fruizione del credito d'imposta di cui all'art. 3 del decreto legislativo n. 147 del 2015, relativamente a utili conseguiti o plusvalenze realizzate in esercizi anteriori a quello in cui il trust risulta trasparente, l'ammontare delle imposte assolate dalle società partecipate residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato inclusi nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, del Tuir, sugli utili maturati durante il periodo di possesso delle partecipazioni, in proporzione degli utili conseguiti o delle partecipazioni cedute.

## AGEVOLAZIONI

| Agevolazioni | RN19 | Deduzioni Start up    |         |                       |         |                       |         |
|--------------|------|-----------------------|---------|-----------------------|---------|-----------------------|---------|
|              |      | Periodo di formazione | Importo | Periodo di formazione | Importo | Periodo di formazione | Importo |
|              |      | 1                     | 2       | 3                     | 4       | 5                     | 6       |
|              |      |                       | ,00     |                       | ,00     |                       | ,00     |
|              | RN20 | Detrazioni Start up   |         |                       |         |                       |         |
|              |      | Periodo di formazione | Importo | Periodo di formazione | Importo | Periodo di formazione | Importo |
|              |      | 1                     | 2       | 3                     | 4       | 5                     | 6       |
|              |      |                       | ,00     |                       | ,00     |                       | ,00     |
|              | RN21 |                       |         |                       |         |                       | ACE     |
|              |      |                       |         |                       |         |                       | ,00     |



## QUADRO RN

### Trasferimento della residenza all'estero

I **rigli RN19 e RN20**, riguardano gli **incentivi fiscali** per l'**investimento in start-up innovative** previsti dall'art. 29 del D.L. 179/2012.

In particolare nel rigo RN19 vanno indicate, secondo il periodo di formazione, le eccedenze di deduzione:

- trasferite alla società dichiarante in caso di trasformazione di società di capitali in società di persone;
- trasferite alla società dichiarante, beneficiaria, incorporante o risultante dalla fusione, indicate nel rigo RV46.

Nel rigo RN20 vanno indicate, secondo il periodo di formazione, le eccedenze di detrazione:

- trasferite alla società dichiarante in caso di trasformazione di società di capitali in società di persone;
- trasferite alla società dichiarante, beneficiaria, incorporante o risultante dalla fusione, indicate nel rigo RV47.

Nel rigo RN21 va indicato l'importo del rendimento nozionale del nuovo capitale proprio indicato nel rigo RS45, colonna 10, eccedente quello utilizzato in deduzione dal reddito di impresa.

## TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA ALL'ESTERO

| Trasferimento della residenza all'estero | RN22 | Plusvalenza unitaria |     | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile |     |
|------------------------------------------|------|----------------------|-----|-----------------------------------------|-----|
|                                          |      | 1                    |     | 2                                       |     |
|                                          |      |                      | ,00 |                                         | ,00 |

Nel **rigo RN22** vanno indicati gli importi delle plusvalenze determinate a seguito del trasferimento della residenza all'estero ai sensi dell'art. 166 del Tuir. In particolare, nelle colonne 1 e 2 del presente rigo vanno indicati, rispettivamente, gli importi di colonne 1 e 2 del rigo TR5.

## CREDITI D'IMPOSTA

| Crediti d'imposta | RN23 | Art bonus    |  | ,00 |
|-------------------|------|--------------|--|-----|
|                   | RN24 | School bonus |  | ,00 |

### RN23: Art bonus

|      |           |  |     |
|------|-----------|--|-----|
| RN23 | Art bonus |  | ,00 |
|------|-----------|--|-----|

La **Legge di Stabilità 2016** modificando l'art. 1, comma 1, D.L. 83/2014, ha stabilito che il credito d'imposta a favore dei soggetti (persone fisiche, società, ecc.) che effettuano erogazioni liberali in denaro a sostegno della cultura (**c.d. "Art – Bonus"**) spetta:

- a **regime** (in luogo del triennio 2014 – 2016);
- nella **misura del 65%** delle erogazioni effettuate (in precedenza **65%** per le erogazioni effettuate nei 2 periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31.12.2013 e **50%** per le erogazioni effettuate nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2015).

## ASPETTI GENERALI

Il Decreto “Cult-Turismo”, **D.L. 83/2014** ha introdotto, tra le altre agevolazioni, anche un **credito d'imposta spettante ai soggetti che effettuano erogazioni liberali a sostegno della cultura, detto “art – bonus”**.

Tale credito d'imposta è riconosciuto per le erogazioni liberali in danaro effettuate:

- a sostegno di **interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici**, anche nel caso siano destinate ai soggetti concessionari o affidatari dei beni oggetto di tali interventi;
- a **sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura di appartenenza pubblica** (musei, biblioteche, archivi, aree e parchi archeologici e complessi monumentali), delle fondazioni lirico sinfoniche e dei teatri di tradizione;
- per la **realizzazione di nuove strutture, il restauro e il potenziamento di quelle esistenti** di enti o istituzioni pubbliche che, senza scopo di lucro, svolgono esclusivamente attività nello spettacolo.



Per effetto delle **novità** introdotte dal D.L. 189/2016 il credito d'imposta è riconosciuto anche per le erogazioni liberali effettuate a decorrere dal **19 ottobre 2016 a favore:**

- del **Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo** per interventi di **manutenzione, protezione e restauro di beni culturali** di interesse religioso presenti nei Comuni interessati dagli eventi sismici del **2016**, anche appartenenti ad enti ed istituzioni della Chiesa cattolica o di altre confessioni religiose;
- dell'**Istituto superiore per la conservazione e il restauro**, dell'**Opificio** delle pietre dure e dell'**Istituto centrale** per il restauro e la conservazione del patrimonio archivistico e librario.

La **C.M. 24/E/2014** ha fornito interessanti chiarimenti in merito alle modalità applicative del credito d'imposta.

### Soggetti beneficiari

La misura agevolativa è riconosciuta a **tutti i soggetti** (persone fisiche, professionisti, imprenditori società enti commerciali e non commerciali), indipendentemente **dalla natura e dalla forma giuridica**, che effettuano le erogazioni liberali a sostegno della cultura previste dalla norma in commento.

### Misura del credito d'imposta

Il **credito d'imposta** spetta nella **misura** del **65%** delle erogazioni liberali in denaro effettuate in ciascun periodo d'imposta.

Il credito d'imposta spetta entro specifici **limiti** quali:

- **15% del reddito imponibile** se l'erogazione è effettuata dalle **persone fisiche ed dagli enti che non svolgono attività commerciale**.



Tra le persone fisiche rientrano i soggetti individuati dall'art. 2 del Tuir, cioè, le persone fisiche residenti e non **residenti nel territorio dello Stato**, a condizione che **non svolgano attività d'impresa** (dipendenti, pensionati, titolari di reddito di lavoro autonomo, titolari di redditi di fabbricati...).

Il credito di imposta viene riconosciuto nel limite prevista del **15% del reddito imponibile** anche agli **enti che non svolgono attività d'impresa** (enti non commerciali, residenti e non residenti, che non svolgono alcuna attività commerciale e società semplici). Nel caso di **società semplici**, il credito di imposta spetta ai **singoli soci** nella stessa proporzione prevista nell'articolo 5 del Tuir ai fini della imputazione del reddito.

- **5 per mille dei ricavi ai titolari di reddito d'impresa**

Ai fini dell'individuazione dei **titolari di reddito di impresa**, cui il credito d'imposta spetta nel limite del 5 per mille dei ricavi, si deve fare riferimento alla definizione fornita dall'art. 55 del Tuir:

*“sono redditi di impresa quelli che derivano dall'esercizio di imprese commerciali”* sia in forma individuale che collettiva.

Ai fini della quantificazione del limite del **5 per mille dei ricavi annui**, si fa riferimento ai ricavi di cui all'art. 85 e all'art 57 del Tuir.



Rientrano, quindi, in tale categoria sia **le persona fisica che svolgono attività commerciale** (imprenditori individuali) sia **le società e gli enti che svolgono attività commerciale** (società commerciali, enti commerciali ed enti non commerciali che esercitano, anche marginalmente, attività commerciale).

Gli imprenditori individuali e gli enti non commerciali che esercitano **anche attività commerciale** usufruiscono del credito di imposta con le modalità ed i limiti previsti per i titolari di reddito di impresa (5 per mille dei ricavi) **se effettuano le erogazioni liberali nell'ambito dell'attività commerciale**; tali soggetti applicano invece il regime agevolativo in esame con le modalità ed i limiti previsti per le persone fisiche e gli enti che non esercitano attività commerciale (15% del reddito imponibile) **se effettuano erogazioni liberali nell'ambito della loro attività personale o istituzionale**.

Il credito di imposta spetta, nel limite del 5 per mille dei ricavi, anche alle **stabili organizzazioni** nel territorio dello Stato di **imprese non residenti**.

## Utilizzo del credito d'imposta

Il credito di imposta è ripartito in **tre quote annuali** di pari importo.

In merito alle **modalità di utilizzo** la C.M.24/E/2014 ha precisato che:

- le **persone fisiche e gli enti non commerciali** che non svolgono attività commerciale non potendo utilizzare tale credito in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs 241/1997 possono fruire del credito d'imposta nella dichiarazione dei redditi. In particolare, tali soggetti iniziano a fruire della **prima quota annuale del credito di imposta** (nella **misura di un terzo dell'importo maturato**) nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno in cui **è stata effettuata l'erogazione liberale**, ai fini del versamento delle imposte sui redditi. La quota annuale non utilizzata può essere riportata in avanti nelle dichiarazioni dei periodi di imposta successivi senza alcun limite temporale.
- i **soggetti titolari di reddito di impresa**, utilizzano il credito di imposta, a **scomputo dei versamenti** dovuti e da effettuarsi mediante il modello di pagamento **F24**, nei **limiti di un terzo della quota**

**maturata**, a partire dal **1° giorno del periodo di imposta successivo** a quello di effettuazione delle erogazioni liberali. La quota corrispondente ad un terzo del credito di imposta maturato costituisce, per ciascuno dei tre periodi di imposta di utilizzo in compensazione, il **limite massimo di fruibilità del credito** e, in caso di mancato utilizzo in tutto o in parte di tale importo nei predetti limiti, **l'ammontare residuo** potrà essere utilizzato nel corso dei periodi di imposta successivi, secondo le modalità proprie del credito. Per i soggetti con periodo di imposta non coincidente con l'anno solare, il riferimento alla "ripartizione in tre quote annuali di pari importo", deve intendersi in concreto riferito ai tre periodi di imposta di utilizzo del credito.

Relativamente ai **limiti di utilizzo del credito di imposta** in esame:

- il credito non è soggetto ai limiti previsti dall'art. 1, comma 53 della L. 244/2007 e **può essere utilizzato per importi superiori ad euro 250.000**;
- al credito **non si applica** neanche il **limite generale di compensabilità di crediti** di imposta e contributi di cui all'art. 34 della L. 388/2000, pari a **700.000 euro a decorrere dal 1° gennaio 2014**;
- al credito in esame, non si applica neanche la limitazione di cui all'art. 31 del D.L. 78/2010, che prevede un divieto di compensazione F24 dei crediti relativi alle imposte erariali in **presenza di debiti iscritti a ruolo**, per imposte erariali ed accessori, di ammontare superiore a 1.500 euro.

### Rilevanza del credito d'imposta

L'Art-Bonus:

- non concorre alla formazione **della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi**, comprese le relative addizionali regionale e comunali, né alla determinazione del valore della produzione netta ai fini dell'Irap;
- non rileva ai fini della **determinazione della quota di interessi passivi** deducibile dal reddito di impresa ai sensi dell'articolo 61 del Tuir;
- non rileva ai fini della determinazione della quota di spese e altri componenti negativi diversi dagli interessi passivi, deducibile dal reddito di impresa ai sensi dell'articolo 109, comma 5, del Tuir;
- va indicato nel **quadro RU** del modello Unico.

### Adempimenti

Per quanto concerne le modalità di effettuazione delle liberalità in denaro, viene precisato, come già indicato nella **R.M. 133/E/2007**, che l'erogazione può essere effettuata avvalendosi esclusivamente di uno dei seguenti sistemi di pagamento:

- banca;
- ufficio postale;
- carte di debito, di credito e prepagate, assegni bancari e circolari.

I soggetti beneficiari delle erogazioni liberali devono comunicare al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo, **mensilmente, l'ammontare delle erogazioni ricevute** nel mese di riferimento, provvedendo, inoltre, a dare **pubblica comunicazione di tale ammontare**, nonché della destinazione e dell'utilizzo delle erogazioni stesse, tramite un'apposita pagina dedicata nei propri siti web istituzionali, nonché in un apposito portale, gestito dallo stesso Ministero.

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Al **rigo RN23** va indicato l'ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta di riferimento della presente dichiarazione da imputare ai soci, corrispondente al 65% delle erogazioni liberali effettuate nel periodo d'imposta.



- Il credito d'imposta relativo alle erogazioni liberali effettuate da soggetti titolari di reddito d'impresa **va esposto nel quadro RU**;
- le erogazioni liberali per le quali è riconosciuto il **credito d'imposta non danno diritto alle detrazioni** di cui all'art. 15, comma 1, lettere h) e i) del Tuir. Le detrazioni spettano, invece, per le erogazioni liberali che non rientrano nella disciplina del credito d'imposta, come ad esempio l'erogazione per l'acquisto di beni culturali.



## RN24: SCHOOL BONUS

RN24 School bonus

,00

### ASPETTI GENERALI

L'art. 1 comma 145 della **L. 107/2015** ha introdotto un **nuovo credito d'imposta** a favore dei soggetti che effettuano **erogazioni liberali in denaro** a favore di tutti gli **istituti del sistema nazionale di istruzione** destinate:

- alla **realizzazione di nuove strutture scolastiche**;
- alla **manutenzione e il potenziamento delle strutture esistenti**;
- agli **interventi per il miglioramento dell'occupabilità degli studenti**.



Gli istituti del sistema nazionale di istruzione comprendono **le istituzioni scolastiche statali** e le **istituzioni scolastiche paritarie private** e degli enti locali.



L'art. 1 comma 231 della **la L. 208/2015** **ha rinviato al 2016** la decorrenza dell'agevolazione che spetta quindi per le erogazioni effettuate nel 2016, 2017 e 2018.

### AMBITO SOGGETTIVO

Il credito d'imposta è riconosciuto:

- alle persone fisiche;
- agli enti non commerciali;
- ai soggetti titolari di reddito di impresa.

### MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA E MODALITÀ DI UTILIZZO

Il credito d'imposta riconosciuto è pari:

- al **65%** delle erogazioni effettuate **nel 2016 e nel 2017**;
- al **50%** di quelle effettuate nel **2018**.

La misura agevolativa **non è cumulabile** con altre agevolazioni previste per le medesime spese ed è pre-

visto un tetto massimo **di euro 100.000** di spese agevolabili **per ciascun periodo d'imposta**. Il credito di imposta è ripartito in **tre quote annuali di pari importo**. La parte della quota annuale non utilizzata è fruibile **negli anni successivi** ed è riportata in avanti nelle dichiarazioni dei redditi.

I soggetti **titolari di reddito d'impresa** potranno utilizzare il credito d'imposta in compensazione tramite modello F24, ai sensi dell'articolo 17 del decreto D.Lgs. 241/1997 e lo stesso **non rileva** ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive.

Il credito di imposta spetta a condizione che le somme siano versate all'entrata del bilancio dello Stato **sul capitolo n. 3626**, denominato *"Erogazioni liberali in denaro per gli investimenti in favore degli istituti del sistema nazionale di istruzione, per la realizzazione di nuove strutture scolastiche, la manutenzione e il potenziamento di quelle esistenti e per gli interventi a sostegno dell'occupabilità degli studenti da riassegnare ad apposito fondo del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, ai sensi dell'art. 1, comma 148, della legge n. 107/2015"*, appartenente al capo XIII dell'entrata, codice IBAN: IT40H0100003245348013362600.



I **soggetti beneficiari** provvedono a dare **pubblica comunicazione** dell'ammontare delle somme erogate, nonché della **destinazione e dell'utilizzo** delle erogazioni stesse, tramite il proprio sito web istituzionale, nell'ambito di una pagina dedicata e facilmente individuabile, e nel portale telematico del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca.

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Nel **rigo RN24** va indicato **l'ammontare del credito maturato** nel periodo d'imposta di riferimento della presente dichiarazione da imputare ai soci, corrispondente **al 65%** delle erogazioni liberali effettuate nel periodo d'imposta.



Il credito d'imposta relativo alle erogazioni liberali effettuate da soggetti **titolari di reddito d'impresa** va esposto nel quadro RU.

## IL PROSPETTO DA RILASCIARE AI SOCI O ASSOCIATI

Sulla base dei dati risultanti dal **quadro RN**, dal **quadro RO**, nonché dal **quadro RS, RM, RU o RH**, la società o associazione deve rilasciare a ciascun socio o associato un prospetto da cui risultino la ragione sociale, la sede, il codice fiscale e il codice di attività desumibile dalla classificazione delle attività economiche (ATECO 2007), nonché l'eventuale iscrizione all'albo delle imprese artigiane.

Nel suddetto prospetto devono essere indicati:

- 1) i **dati identificativi** del socio o associato;
- 2) il **reddito (o la perdita)** dichiarato agli effetti dell'imposta personale nei righi da RN1 a RN12; in caso di perdita va precisato se trattasi di perdita in contabilità ordinaria riportabile negli esercizi successivi ma non oltre il quinto, ovvero riportabile senza limiti di tempo, ovvero se trattasi di perdita in contabilità semplificata. Con riferimento ai **redditi fondiari**, si precisa che:
  - al socio persona fisica che non detiene la partecipazione in regime di impresa va comunicato il reddito dominicale imponibile, il reddito dominicale non imponibile e il reddito agrario, tenendo conto degli importi indicati nel rigo RN4, rispettivamente nelle colonne 1, 1-bis e 1-ter, e di quelli indicati nel quadro RO, sezione II, campi 16 e 17;



- al socio diverso da persona fisica e al socio persona fisica che detiene la partecipazione in regime di impresa va comunicato il reddito agrario (tenendo conto dell'importo indicato nel rigo RN4, colonna 1-ter e di quello indicato nel quadro RO, sezione II, campo 17) e il reddito dominicale imponibile, quest'ultimo determinato tenendo conto dell'importo indicato nel rigo RN4, colonna 1, e di quello indicato nel quadro RO, sezione II, campi 13 e 16.

Relativamente ai redditi dei fabbricati, inoltre:

- al socio persona fisica che non detiene la partecipazione in regime di impresa va comunicato il reddito dei fabbricati imponibile e il reddito dei fabbricati non imponibile, tenendo conto degli importi indicati nel rigo RN6, rispettivamente nelle colonne 1 e 1-bis e di quello indicato nel quadro RO, sezione II, campo 15;
- al socio diverso da persona fisica e al socio persona fisica che detiene la partecipazione in regime di impresa va comunicato il reddito dei fabbricati imponibile, determinato tenendo conto dell'importo indicato nel rigo RN6, colonna 1, e di quello indicato nel quadro RO, sezione II, campo 14.

- 3) la **quota percentuale di partecipazione agli utili** spettante al socio o associato;
- 4) le **quote delle riserve di cui al rigo RN10** costituite prima della trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone, imputabili ai singoli soci;
- 5) qualora la società sia **"di comodo"** e/o detenga partecipazioni in società di comodo, le **quote di reddito minimo** di cui all'art. 30 della L. 724/1994 e successive modifiche, risultanti dal rigo RN13, nonché l'ammontare delle perdite non compensate risultante dal rigo RN14; va precisato se trattasi di perdita in contabilità ordinaria riportabile negli esercizi successivi ma non oltre il quinto, ovvero riportabile senza limiti di tempo, ovvero se trattasi di perdita in contabilità semplificata;
- 6) le **ritenute d'acconto e le imposte pagate all'estero**, indicando separatamente quelle effettivamente pagate da quelle figurative imputabili al singolo socio o associato. Al fine di consentire al socio di fruire del credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero è necessario indicare: l'anno di percezione del reddito estero, l'ammontare del reddito prodotto in ciascun Stato estero e la relativa imposta pagata con riferimento alla quota di partecipazione del singolo socio. Per i redditi d'impresa prodotti all'estero mediante stabile organizzazione, va indicata l'imposta del periodo di competenza il cui pagamento avverrà a titolo definitivo entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al primo periodo d'imposta successivo (art. 165, comma 5, del Tuir). Si precisa che le imposte figurative derivano da redditi prodotti nel territorio di Stati esteri sulla base di una apposita clausola contenuta nelle convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni. In questi casi, se gli Stati esteri hanno esentato in tutto o in parte tali redditi, ai soci spetta il credito per l'imposta estera come se questa fosse stata effettivamente pagata;
- 7) **distintamente per ciascun soggetto non residente** cui la società partecipa:
  - i dati indicati nei campi 1, 2 e 3 dei righi RS21 e RS22 del quadro RS;
  - la quota di reddito attribuibile al socio o associato di cui ai righi da RM11 a RM14;
  - le quote delle imposte pagate all'estero in via definitiva dai soggetti non residenti sul reddito prodotto nell'anno d'imposta 2016 assoggettato a tassazione separata;
  - le quote delle imposte pagate all'estero in via definitiva dai soggetti non residenti sul reddito prodotto negli anni di imposta precedenti assoggettato a tassazione separata;
  - le imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti che non concorrono alla formazione del reddito (per l'importo degli utili occorre fare riferimento agli importi esposti nel campo 4 dei righi RS21 e/o RS22 del quadro RS);
- 8) i **crediti d'imposta spettanti**;
- 9) le **quote degli oneri deducibili** dal reddito complessivo del singolo socio, ai sensi dell'art. 10, comma 3, del Tuir;
- 10) le **quote degli oneri** per i quali è riconosciuta a ciascun socio **una detrazione d'imposta** ai sensi



dell'art. 15, comma 3, del Tuir, e dell'art. 1, comma 4, del D.L. 669/1996, convertito dalla L. 30/1998, nonché le spese sostenute per i canoni di affitto di terreni agricoli entro il limite di 80 euro per ciascun ettaro preso in affitto e fino a un massimo di 1.200 euro annui, per le quali è riconosciuta una detrazione del 19 per cento in favore dei coltivatori diretti e degli imprenditori agricoli professionali (D.L. 91/2014, art. 7);

- 11) le **spese sostenute per la realizzazione degli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica** degli edifici di cui all'art. 16-bis del Tuir per le quali è riconosciuta al socio una detrazione ai fini dell'Irpef nella misura del **50%**;
- 12) le **spese sostenute per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici** ad alta efficienza energetica di cui al comma 2 dell'art. 16 del D.L. 63/2013, per le quali è riconosciuta al socio una detrazione ai fini dell'Irpef nella misura del **50%**;
- 13) le **spese sostenute per gli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche** di cui al comma 1-bis dell'art. 16 del D.L. 63/2013, per le quali è riconosciuta al socio una detrazione dall'imposta lorda nella misura del **65%**;
- 14) le **spese sostenute per i interventi finalizzati al risparmio energetico** di edifici esistenti, per le quali è riconosciuta a ciascun socio una detrazione dall'imposta lorda nella misura del 65%;
- 15) la **quota di redditi soggetti a tassazione separata**, di cui al rigo RN11 del quadro RN, evidenziando la tipologia di reddito individuata nelle singole sezioni del quadro RM. Si ricorda che l'art. 1, comma 3, del D.L. 669/1996 ha previsto un versamento a titolo di acconto pari al 20 per cento delle imposte dovute sui redditi soggetti a tassazione separata, ai sensi dell'art. 17 del Tuir, effettuato direttamente dai soci o associati in quanto redditi non soggetti alla ritenuta alla fonte. Pertanto, detti redditi devono essere separatamente indicati per ciascun socio;
- 16) il **criterio di determinazione del reddito adottato dalla società** (art. 56 o art. 66 del Tuir);
- 17) la **quota di reddito di lavoro autonomo** imputabile all'attività di ricerca e di docenza ed imponibile in capo all'associato nella misura prevista dall'art. 17 del D.L. 185/2008 e dall'art. 44 del D.L. 78/2010, nonché la quota di reddito per il quale spettano in capo al socio o associato i benefici previsti dalla L. 238/2010 ovvero dall'art. 16 del D.Lgs. 147/2015, nei confronti dei lavoratori che rientrano in Italia;
- 18) la **quota di reddito** relativa alle **indennità** spettanti per la **cessazione di rapporti di agenzia** delle società di persone che, per effetto dell'art. 17, lett. d), del Tuir, sono assoggettati a tassazione separata;
- 19) la **quota dei crediti d'imposta** non usufruiti dalla società dichiarante. Tali crediti devono essere esposti dal socio nella propria dichiarazione nel quadro RU del modello Redditi 2017;
- 20) l'**ammontare del rendimento nozionale** del nuovo capitale proprio eccedente quello utilizzato in deduzione dal reddito d'impresa (rigo RN21);
- 21) l'**ammontare del rendimento nozionale** del nuovo capitale proprio utilizzato in deduzione dal reddito d'impresa;
- 22) l'**ammontare dei proventi e dei costi** derivanti dall'attività di noleggio in forma occasionale di imbarcazioni e navi da diporto assoggettati all'imposta sostitutiva di cui al comma 5 dell'art. 49-bis del D.Lgs. 171/2005; di tale importo i soci devono tenerne conto ai fini del calcolo dell'acconto relativo all'imposta sul reddito;
- 23) l'**ammontare della detrazione per investimenti in start-up** a vocazione sociale e/o in start-up innovative per i quali è prevista l'agevolazione di cui all'art. 29 del D.L. 179/2012 (rigo RN17, col. 10);
- 24) l'**ammontare della detrazione per investimenti in start-up** a vocazione sociale e/o in start-up innovative non più spettante, in caso di decadenza dalla agevolazione;
- 25) le **eccedenze di deduzioni residue**, distinte per periodo di formazione, per investimenti in start-up innovative, trasferite alla società dichiarante a seguito di operazioni straordinarie (rigo RN19);
- 26) le **eccedenze di detrazioni residue**, distinte per periodo di formazione, per investimenti in start-up innovative, trasferite alla società dichiarante a seguito di operazioni straordinarie (rigo RN19);

- 27) gli **importi della plusvalenza** unitariamente determinata e di quella sospendibile e/o rateizzabile, a seguito del trasferimento della residenza all'estero ai sensi dell'art. 166 del Tuir;
- 28) **l'ammontare del reddito esente prodotto nelle ZFU** evidenziato nell'apposito prospetto del quadro RS, nonché l'ammontare delle eventuali perdite indicate nelle colonne da 4 a 8 del rigo RS134 e riportate nel rigo RN14;
- 29) **l'ammontare del credito d'imposta riconosciuto per le erogazioni liberali a sostegno della cultura** (Art bonus), indicato nel rigo RN23;
- 30) con riferimento al credito d'imposta di cui all'art. 3 del decreto legislativo n. 147 del 2015, le imposte assolate dalla società partecipata estera sugli utili maturati durante il periodo di possesso della partecipazione. Al fine di consentire al socio di fruire del credito d'imposta è necessario indicare: l'anno di conseguimento degli utili e/o di realizzo delle plusvalenze, l'ammontare degli utili conseguiti e/o delle plusvalenze realizzate relativi alle partecipazioni in ciascuna controllata estera e le relative imposte assolate dalle stesse con riferimento alla quota di partecipazione del singolo socio. Va indicata, altresì, l'imposta del periodo di competenza il cui pagamento avverrà a titolo definitivo entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al primo periodo d'imposta successivo (art. 165, comma 5, del Tuir);
- 31) l'ammontare del credito d'imposta riconosciuto per le erogazioni liberali destinate agli investimenti in favore di tutti gli istituti del sistema nazionale di istruzione (School bonus), indicato nel rigo RN24.



## APPROFONDIMENTO INTERVENTI PER IL RISPARMIO ENERGETICO



La Legge di Stabilità 2016 ha ulteriormente prorogato al **31 dicembre 2016** la detrazione Irpef/Ires nella misura del **65%** prevista **per gli interventi volti alla riqualificazione energetica degli edifici**, compresi **gli interventi su parti comuni condominiali** o che interessano tutte le unità immobiliari

di cui si compone il condominio.

La medesima detrazione del **65%** spetta anche alle spese sostenute **nel periodo dal 1/1/2015 al 31/12/2016** per l'acquisto e la posa in opera di:

- **schermature solari**, nel limite di **detrazione massima di euro 60.000**;
- **climatizzazione invernale** con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, nel limite di detrazione massima di euro 30.000.

Inoltre l'agevolazione in esame, nella misura del 65% delle spese sostenute, è stata estesa anche alle spese sostenute per **l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali** per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative, volti ad **aumentare la consapevolezza dei consumi energetici** da parte degli utenti e a **garantire un funzionamento** efficiente degli impianti.

Il comma 74 della Legge di Stabilità 2016 ha previsto:

- per le spese sostenute dal **1.1.2016 al 31.12.2016**;
- per interventi di **riqualificazione energetica** di parti comuni degli edifici condominiali;

dai **i soggetti** di cui all'articolo 11, comma 2, e all'articolo 13, comma 1, lettera a), e comma 5, lettera a), del Tuir che si trovano nella no tax area, in luogo di beneficiare della detrazione possono optare per **la cessione del corrispondente credito ai fornitori che hanno effettuato gli interventi agevolabili**.

Infine il comma 87 ha previsto che le detrazioni per gli interventi di risparmio e riqualificazione energetica sono usufruibili anche dagli **Istituti autonomi per le case popolari (IAP)**, comunque denominati, per le spese sostenute, dal **1° gennaio 2016 al 31 dicembre 2016**, per interventi realizzati **su immobili di loro proprietà adibiti ad edilizia residenziale pubblica**.



- l'art. 1, commi 344-347 della **L. 296/2006** ha introdotto specifiche agevolazioni fiscali per la realizzazione di interventi finalizzati al risparmio energetico effettuati su edifici esistenti;
- le disposizioni attuative dell'agevolazione in esame sono state emanate con il Decreto Interministeriale del 19/02/2007 (poi modificate con il Decreto Interministeriale 07/04/2008 e con il Decreto Interministeriale 06/08/2009) dal Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro dello Sviluppo Economico;
- l'art. 1, commi 20-24 della L. 244/2004, finanziaria per il 2008, ha disposto la proroga per gli anni 2008, 2009, 2010 delle agevolazioni fiscali per il risparmio energetico;
- il D.L. 185/2008 ha introdotto poi una serie di novità in merito all'agevolazione in esame, in particolare ha disposto l'obbligo di presentare una comunicazione all'Agenzia delle entrate nel caso di lavori che si protraggono per più di un periodo di imposta e nuove regole di rateizzazione della detrazione.
- la **L. 99/2009** ha introdotto delle semplificazioni in merito alla documentazione richiesta per determinate tipologie di interventi;
- la **L. 220/2011** ha prorogato anche per l'anno 2011 l'agevolazione fiscale in oggetto, modificando tuttavia la ripartizione delle rate (10 rate in luogo delle 5 previste fino al 2010);
- interessanti chiarimenti sono stati forniti poi con la **C.M. 21/E/2010**, con la quale l'Agenzia delle entrate ha fornito precisazioni in merito alla possibilità di correggere la documentazione da inviare all'Enea dopo la chiusura dei lavori;
- la disciplina in oggetto è stata poi modificata dal **D.L. 70/2011** che ha eliminato l'obbligo di indicazione del costo della manodopera in fattura mentre il **D.L. 138/2011** ha disposto la riduzione della ritenuta a titolo di acconto che gli operatori quali le banche e le poste devono operare sui bonifici effettuati dai contribuenti (dal 10% al 4%);
- il **D.L. 201/2011** ha infine **prorogato l'agevolazione anche per l'anno 2012**;
- l'art. 11 del **D.L. 83/2012** **apportando alcune modifiche alla disciplina dell'agevolazione ha disposto la proroga fino al 30 giugno 2013**;
- il **D.L. 63/2013, "Decreto energia"** pubblicato nella **G.U. n. 130 del 5 giugno 2013** **ha disposto la proroga** della detrazione spettante per le spese di riqualificazione energetica degli edifici sostenute **fino al 31/12/2013 e l'innalzamento della stessa al 65% (in luogo del 55%)**.

Nel corso dell'iter di conversione sono state poi apportate alcune modifiche al Decreto Legge in esame, ed in particolare **la detrazione del 65%** è stata estesa anche agli interventi, **inizialmente esclusi**, di **sostituzione di impianti di riscaldamento con pompe di calore ad alta efficienza** ed **impianti geotermici a bassa entalpia**, nonché interventi di sostituzione di **scaldacqua tradizionali con scaldacqua a pompa di calore** dedicati alla produzione di acqua calda sanitaria.

La **Legge di Stabilità per il 2014**, L.147/2013 ha ulteriormente prorogato l'agevolazione in questione al **31/12/2014** nella misura **del 65%** (per gli interventi su parti comuni condominiali fino al 30/06/2015 nella misura del 65%).

La **Legge di Stabilità 2015, Legge n. 190/2014** ha ulteriormente prorogato al **31 dicembre 2015** la detrazione Irpef/Ires nella misura del **65%** prevista per gli interventi di riqualificazione energetica. Inoltre ha previsto che la detrazione del **65%** spetta anche alle spese sostenute per l'acquisto e la posa in opera di:

- **schermature solari** Allegato M, D.Lgs. 311/2006 sostenute nel periodo 1/1/2015 – 31/12/2015, nel limite di detrazione massima di euro 60.000;
- **climatizzazione invernale** con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, sostenute nel periodo 1/1/2015 – 31/12/2015 nel limite di detrazione massima di euro 30.000.

La Legge di Stabilità 2016 ha ulteriormente prorogato al **31 dicembre 2016** la detrazione Irpef/Ires nella misura del **65%**.

La medesima detrazione del 65% spetta anche alle spese sostenute **nel periodo dal 1/1/2015 al 31/12/2016** per l'acquisto e la posa in opera di:

- schermature solari, nel limite di detrazione massima di euro 60.000;
- climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, nel limite di detrazione massima di euro 30.000.

Inoltre è stata estesa **la detrazione del 65%** anche alle spese sostenute per **l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali** per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative, volti ad **aumentare la consapevolezza dei consumi energetici** da parte degli utenti e a **garantire un funzionamento** efficiente degli impianti.



L'art. 1 comma 2 della L. 232/2016 (Finanziaria 2017) ha disposto **la proroga:**

- **al 31 dicembre 2017** della detrazione Irpef/Ires nella misura del **65%** prevista **per gli interventi di riqualificazione energetica;**
- **al 31 dicembre 2021 per gli interventi su parti comuni condominiali** o che interessano tutte le unità immobiliari di cui si compone il condominio.

Con riferimento agli interventi di **riqualificazione energetica su parti comuni di edifici condominiali** inoltre è stato inserito al nel D.L. 63/2013 il nuovo comma 2-quater il quale prevede che, per le spese sostenute dal **1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2021:**

- la **detrazione** spetti nella misura del **70%** nel caso in cui gli interventi interessino l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo;

- la medesima detrazione spetta, nella misura del **75%**, se gli interventi sono finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale ed estiva e che conseguano almeno la **qualità media** definita dal D.M. 26.06.2015.

Per tali interventi viene previsto un **limite massimo di spesa non superiore ad euro 40.000** moltiplicato per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio. Inoltre il successivo nuovo comma 2-quinquies prevede poi che **la sussistenza delle condizioni previste** per poter beneficiare delle aliquote di detrazione potenziale al **70% e al 75%** debba essere **asseverata** da **professionisti abilitati** mediante l'attestazione della prestazione energetica degli edifici di cui al D.M. 26.06.2016. Sarà di competenza dell'ENEA **effettuare controlli**, anche a campione, su tali dichiarazioni; la mancata veridicità dell'attestazione comporta la decadenza dal beneficio, ferma restando la responsabilità del professionista ai sensi delle disposizioni vigenti.

Inoltre la Legge di Stabilità 2017 ha previsto la possibilità:

- per gli **interventi di cui al comma 2-quater**;
- per le **spese sostenute a decorrere dal 1° gennaio 2017**;

che i **soggetti beneficiari della detrazione** (non solo quelli *“incapienti”*) possano **optare per la cessione** del corrispondente credito **ai fornitori** che hanno effettuato gli interventi ovvero ad altri **soggetti privati** (diversi da istituti di credito e intermediari finanziari), con la facoltà di successiva cessione del credito.

Dovrà essere emanato, entro il 01.03.2017 un provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate con le modalità di attuazione di tale disposizione.

## SOGGETTI AMMESSI

La platea di soggetti ammessi alla detrazione del **55% - 65%** è molto ampia e non è limitata alle sole persone fisiche.

Possono usufruire della detrazione tutti i contribuenti residenti e non residenti, anche se titolari di reddito d'impresa, che possiedono a qualsiasi titolo l'immobile oggetto di intervento.

In particolare rientrano **nell'ambito soggettivo** di applicazione della detrazione:

- persone fisiche: privati, imprenditori e lavoratori autonomi;
- società di persone;
- società di capitali;
- società semplici e associazioni tra professionisti;
- enti pubblici e privati che non svolgono attività commerciale.



La Legge di stabilità 2016 **ha esteso** la possibilità di usufruire delle detrazioni agli **Istituti autonomi per le case popolari**, comunque denominati, per le spese sostenute dal **1° gennaio al 31 dicembre 2016** per interventi realizzati su immobili di loro proprietà, adibiti ad edilizia residenziale pubblica.

Come precisato anche nella **C.M. 20/E/2016** *“in considerazione del rilevante ruolo sociale svolto dagli enti in questione, la disposizione introduce un'importante apertura nell'impianto normativo della detrazione in esame, consentendone l'applicazione anche per gli interventi riguardanti taluni immobili “patrimoniali” concessi in locazione, a condizione che siano adibiti a edilizia residenziale pubblica e siano di proprietà degli Istituti autonomi in questione, comunque essi siano denominati, i quali hanno come compito la gestione di tale patrimonio”*.



Tali soggetti possono fruire della detrazione a condizione che **sostengano** le spese e che queste **siano rimaste a loro carico** e che **possiedano o detengano** l'immobile sulla base di un titolo idoneo ovvero:

- **diritto di proprietà** (proprietario o nudo proprietario);
- **diritto reale di godimento** (usufruttuario, titolare del diritto d'uso o di abitazione);
- **socio di cooperativa a proprietà divisa**;
- contratto di locazione;
- comodato;
- socio di cooperativa a proprietà indivisa.



• **Possono beneficiare della detrazione** anche i soggetti **non residenti** a prescindere dalla tipologia di reddito di cui essi siano titolari (**C.M. 36/E/2007**);

• possono fruire della detrazione anche i **familiari (di cui all'art. 5 D.P.R. 917/1986) che convivano con il possessore o detentore dell'immobile**

oggetto dell'intervento, a condizione che:

- sostengano le spese per la realizzazione dei lavori;
- la convivenza sussista fin da quando iniziano i lavori.

In tali circostanze è necessario che i lavori siano eseguiti su immobili che appartengano all'ambito "privatistico", quelli nei quali si può esplicitare la convivenza, e non in relazione ai lavori eseguiti su immobili strumentali all'attività d'impresa, arte o professione.

- Secondo quanto indicato nella **R.M. 340/2008 i titolari di reddito d'impresa** possono fruire della detrazione solo con riferimento ai fabbricati strumentali da essi utilizzati nell'esercizio della loro attività imprenditoriale.
- **Non** potranno usufruire della detrazione dell'agevolazione le imprese di costruzione, ristrutturazione edilizia e vendita per le spese sostenute per interventi di riqualificazione energetica **su immobili merce (R.M. 303/E/2008)**.
- La **C.M. 20/E/2011** ha precisato che è ammessa la detrazione in capo ai soggetti esercenti arti e professioni per interventi che possono riguardare sia **immobili abitativi che immobili strumentali all'esercizio dell'attività**. In particolare viene ribadito che anche nel caso di utilizzo promiscuo dell'immobile è possibile fruire della detrazione del 55% in relazione alle spese sostenute per i suddetti interventi che siano state dedotte, nella misura consentita, ai fini della determinazione del reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio dell'attività professionale.

## LEASING

Si ha diritto all'agevolazione anche quando **il contribuente** finanzia la realizzazione dell'intervento di riqualificazione energetica **mediante un contratto di leasing**; in tale circostanza la detrazione spetta al contribuente stesso (**utilizzatore**) e **si calcola sul costo sostenuto dalla società di leasing**. Non hanno rilievo i canoni di leasing addebitati all'utilizzatore.





### **INTERVENTI ESEGUITI SU IMMOBILI STRUMENTALI PRESSO I QUALI È SVOLTA L'ATTIVITÀ**

Nella **C.M. 11/E/2014** l'Agenzia delle Entrate ha precisato che l'agevolazione in esame spetta anche ad imprenditori individuali o società che eseguono in proprio un intervento su un immobile strumentale.

Tendo presente infatti che:

- già con la **C.M. 36/E/2007** è stato specificato che l'agevolazione in esame, a differenza di quanto previsto per la detrazione relativa agli interventi di ristrutturazione edilizia – che compete per i soli edifici residenziali – **interessa i fabbricati appartenenti a qualsiasi categoria catastale, anche rurale, ivi compresi gli immobili strumentali**;
- nella **C.M. 121/E/1998** (con riferimento alle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio) era stato precisato che, **sussistendo gli altri presupposti**, la detrazione compete anche per **gli interventi realizzati in economia** con riferimento ai costi imputabili all'intervento (quali, ad esempio, i materiali acquistati o prelevati dal magazzino quando l'acquisto di tali materiali non sia stato effettuato in modo specifico per la realizzazione dell'intervento, la mano d'opera diretta, i costi industriali imputabili all'intervento) in base alla corretta applicazione dei principi contabili,

l'Agenzia arriva alla **conclusione** che: *“con riferimento al quesito posto – concernente la possibilità di fruire della detrazione da parte di imprese individuali e società per interventi (installazione di caldaie e infissi esterni) realizzati in proprio su immobili strumentali presso i quali è svolta l'attività – si osserva che la normativa di riferimento non prevede ostacoli al riconoscimento della detrazione nell'ipotesi prospettata, ammettendo al beneficio i soggetti in precedenza indicati per particolari tipologie di interventi realizzati su immobili dagli stessi posseduti o detenuti”*.

### **CESSIONE O DONAZIONE DELL'IMMOBILE**

Nel caso di **trasferimento per atto tra vivi** (sia per donazione che vendita) **dell'immobile residenziale** nel quale sono stati effettuati gli interventi, le quote di detrazione residue **possano essere attribuite al soggetto acquirente**, salvo diverso accordo tra le parti.

La parti possono scegliere che le quote di detrazione residue rimangano in capo al venditore (o al donante) o vengano trasferite in capo all'acquirente (o donatario); in caso di mancato accordo il diritto alla detrazione viene automaticamente trasferito all'acquirente/donatario.

### **TRASFERIMENTO DELL'INQUILINO O DEL COMODATARIO**

La **cessazione dello stato di locazione o comodato non** fa venire meno il diritto alla detrazione **in capo all'inquilino o al comodatario che hanno eseguito gli interventi oggetto della detrazione**, i quali continueranno quindi a fruirne fino alla conclusione del periodo di godimento.

### **DECESSO DEL BENEFICIARIO DELLA DETRAZIONE**

In tale situazione **il diritto viene trasferito agli eredi** a decorrere dall'anno in cui è avvenuto il decesso e in proporzione alle quote spettanti.

In caso di decesso dell'avete diritto la detrazione si trasmette per intero esclusivamente **all'erede che conservi la detenzione materiale diretta del bene** la quale sussiste (come precisato nella C.M. 24/E/2004)

se l'erede può disporre del bene immediatamente e liberamente anche se tale bene non è stato adibito ad abitazione principale.

Per quanto riguarda **il coniuge che ha rinunciato all'eredità** e mantiene il solo diritto di abitazione, **la rinuncia all'eredità fa venir meno la condizione** di erede e pertanto **non** può usufruire delle residue quote di detrazione.



#### CHIARIMENTI DI PRASSI

##### TRASFERIMENTO MORTIS CAUSA E RATE RESIDUE

L'Agenzia delle Entrate nella **C.M. 17/E/2015** ha ulteriormente precisato che la condizione della "*detenzione materiale e diretta del bene*" debba essere sussistere **non solo per l'anno dell'accettazione dell'eredità**, ma anche **per ciascun anno per il quale il contribuente intenda fruire delle residue rate di detrazione**. Nel caso in cui l'erede, che deteneva direttamente l'immobile, abbia **successivamente concesso in comodato o in locazione** l'immobile stesso, non potrà fruire delle rate di detrazione di competenza degli anni in cui l'immobile non è detenuto direttamente. Tuttavia, potrà beneficiare delle eventuali rate residue di competenza degli anni successivi al termine del contratto di locazione o di comodato, riprendendo la detenzione materiale e diretta del bene.

#### EDIFICI INTERESSATI

L'agevolazione può riguardare interventi effettuati su immobili, o parti di immobili **già esistenti** (pertanto **sono esclusi** dal beneficio fiscale i lavori effettuati su **edifici in fase di costruzione o edifici non ancora costruiti**) appartenenti a **qualunque categoria catastale e indipendentemente dalla destinazione** (sia abitativa, produttiva o commerciale e anche rurale).

La prova dell'esistenza dell'edificio può essere fornita dall'**iscrizione dello stesso in catasto**, o **dalla richiesta di accatastamento** per immobili non censiti o dal **pagamento dell'ICI (IMU)**.



#### PRESENZA DELL'IMPIANTO DI RISCALDAMENTO

La **C.M. 36/E/2007** ha precisato che per poter beneficiare dell'agevolazione gli edifici devono essere già dotati di impianto di riscaldamento che deve essere presente anche negli ambienti interessati agli interventi (tranne quando si installano pannelli solari); la **R.M. 215/E/2009** ha chiarito che la **condizione richiesta di esistenza** di un impianto di riscaldamento è da ritenersi **soddisfatta** anche in presenza di **tre camini e una stufa** poiché trattasi di apparecchi fissi e con una potenza nominale uguale o superiore a 15 kw.

Infine la **C.M. 21/E/2010** ha precisato che nel caso in cui si voglia realizzare un intervento in un edificio formato **da più unità immobiliari** di cui solo alcune dotate di **riscaldamento preesistente** l'agevolazione spetta solo per le spese sostenute su **tali unità immobiliari**. È necessario utilizzare **un criterio proporzionale** e scomputare dall'intera spesa sostenuta la parte relativa alle unità immobiliari già dotate di riscaldamento.

#### RISTRUTTURAZIONE CON DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE

Nel caso di **ristrutturazioni con demolizione e ricostruzione** dell'immobile si può

accedere al beneficio purchè venga rispettata la volumetria di quello precedente non rilevando ai fini della detrazione il rispetto dell'originaria sagoma.

**RISTRUTTURAZIONE CON AMPLIAMENTO**

La C.M. 39/E/2010 ha precisato che non spetta la detrazione quando si effettua un intervento di demolizione e ricostruzione con ampliamento mentre è ammessa la detrazione solo per le spese sostenute per la parte pre esistente in caso di **ristrutturazione dell'immobile esistente, senza demolizione ma con ampliamento.**

**RISTRUTTURAZIONE CON FRAZIONAMENTO**

Se a seguito di **un intervento di ristrutturazione** si effettua **un frazionamento** dell'unità immobiliare con conseguente aumento del numero delle unità stesse, **l'agevolazione è possibile** solo se viene realizzato un impianto termico **centralizzato per tutte le nuove unità.**

## TIPOLOGIE DI INTERVENTI AGEVOLABILI

Gli interventi che possono essere oggetto di agevolazione sono espressamente indicati ai commi 344, 345, 346, 347 dell'art. 1 della L. 296/2006.

In particolare:

| NORMA     | INTERVENTO                                                                          |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| COMMA 344 | INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE GLOBALE ENERGETICA                                   |
| COMMA 345 | INTERVENTI SULL'INVOLUCRO DEGLI EDIFICI PER LA RIDUZIONE DELLA TRASMITTANZA TERMICA |
| COMMA 346 | INSTALLAZIONE DI PANNELLI SOLARI                                                    |
| COMMA 347 | SOSTITUZIONE DI IMPIANTI DI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE                               |

Con il **D.M. del 19 febbraio 2007** (successivamente modificato dal decreto 7 aprile 2008) sono stati individuati gli interventi ammessi all'agevolazione; il **D.L. 63/2013** non ha sostanzialmente modificato il novero degli interventi detraibili. In sede di conversione al decreto la detrazione **del 65%** è stata nuovamente estesa anche agli interventi (inizialmente esclusi) di sostituzione di impianti di riscaldamento con pompe di calore ad alta efficienza ed impianti geotermici a bassa entalpia, nonché interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali con scaldacqua a pompa di calore dedicati alla produzione di acqua calda sanitaria.

La Legge di Stabilità 2016 ha prorogato la detrazione del **65%** anche per le spese, documentate e rimaste a carico del contribuente sostenute per l'acquisto e la posa in opera di:

- **schermature solari** ex Allegato M, D.Lgs. 311/2006 sostenute nel periodo 1/1/2015 – 31/12/2016, nel limite di detrazione massima pari a 60.000 euro;
- **climatizzazione invernale** con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, sostenute nel periodo 1/1/2015 – 31/12/2016 nel limite di detrazione massima pari a 30.000 euro.

Nel seguente schema vengono riepilogate le tipologie di interventi oggetto di agevolazioni:

| RIF.<br>NORMATIVO       | DESCRIZIONE<br>ESEMPI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Comma 344</b></p> | <p><b>INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA</b><br/>           si intendono quelli diretti <b>alla riduzione del fabbisogno di energia primaria</b> necessaria per soddisfare i bisogni connessi ad un uso standard dell'edificio che permettono di conseguire <b>un indice di prestazione energetica per la climatizzazione invernale</b> inferiore di <b>almeno il 20% rispetto ai valori indicati nelle tabelle di cui all'allegato C del D.M. del 19/2/2007</b>. Per gli interventi realizzati a partire dall'anno 2008, <b>l'indice di prestazione energetica</b> per la climatizzazione invernale non deve essere superiore ai valori definiti dal decreto del Ministro dello sviluppo economico <b>11 marzo 2008 – Allegato A</b>.</p> <p>Non viene identificata una specifica tipologia di interventi agevolabili: deve trattarsi tuttavia di interventi strutturali che permettono un risparmio energetico mediante una minore dispersione del calore quali ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la sostituzione o l'installazione di impianti di climatizzazione invernale anche con generatori di calore non a condensazione, con pompe di calore, con scambiatori per tele-riscaldamento, con caldaie a biomasse;</li> <li>• gli impianti di cogenerazione, rigenerazione;</li> <li>• gli impianti geotermici;</li> <li>• gli interventi di coibentazione.</li> </ul> <hr/> <p><b>Come precisato nella C.M. 36/E/2007:</b> nel caso di interventi che abbiano i requisiti richiesti per beneficiare della detrazione anche in applicazione di altri riferimenti normativi, il contribuente deve optare per una delle agevolazioni indicando il riferimento normativo nella documentazione che deve essere inviata all'Enea.</p> |
| <p><b>Comma 345</b></p> | <p><b>INTERVENTI SULL'INVOLUCRO DI EDIFICI ESISTENTI:</b><br/>           Sono tali gli interventi su edifici esistenti o parti di essi relativi a <b>strutture opache verticali (pareti), strutture opache orizzontali (coperture e pavimenti), nuove finestre comprensive di infissi</b>, a condizione che siano rispettati i <b>requisiti richiesti di trasmittanza termica U</b>, espressa in W/m<sup>2</sup>K, definiti dal decreto del Ministro dello sviluppo economico <b>dell'11 marzo 2008</b> e successivamente modificati dal decreto 6 gennaio 2010.</p> <p>Ad esempio rilevano le spese sostenute per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• fornitura e posa in opera di materiale coibente nelle strutture esistenti;</li> <li>• fornitura e posa in opera di materiali ordinari, anche per la realizzazione, demolizione e successiva ricostruzione di elementi costruttivi;</li> <li>• fornitura e posa in opera di nuove finestre, comprensive di infissi;</li> <li>• l'integrazione e/o la sostituzione dei vetri esistenti.</li> </ul> <hr/> <p><b>R.M. 475/E/2008:</b> la detrazione spetta anche per la sostituzione del <b>portone d'ingresso</b> (assimilabile ad una porta-finestra) a condizione che vengano rispettati i requisiti di trasmittanza termica richiesti dalla normativa.</p> <hr/> <p><b>C.M. 21/E/2010:</b> anche la sostituzione <b>del classico portone d'ingresso</b> (non assimilabile ad una porta finestra) rientra tra le spese agevolabili, a condizione che si tratti di serramenti che delimitano l'involucro riscaldato dell'edificio verso l'esterno o verso locali non riscaldati e risultano rispettati gli indici di trasmittanza termica richiesti per la sostituzione delle finestre.</p>          |

### INFISSI

Gli **infissi** sono comprensivi anche delle strutture accessorie che hanno effetto sulla dispersione di calore, tra cui scuri o persiane o che risultino strutturalmente accorpate al manufatto come ad esempio, cassonetti incorporati nel telaio dell'infisso.



La **semplice sostituzione degli infissi** o il rifacimento dell'involucro degli edifici, qualora questi siano originariamente già conformi agli indici richiesti, **non consente di fruire della detrazione** poiché il beneficio è teso ad agevolare gli interventi da cui **consegua un risparmio energetico**. In questo caso, è necessario quindi che, a seguito dei lavori, tali indici di trasmittanza termica si riducano ulteriormente: il tecnico che redige l'asseverazione deve perciò specificare il valore di trasmittanza originaria del componente su cui si interviene e asseverare che successivamente all'intervento la trasmittanza dei medesimi componenti sia inferiore o uguale ai valori prescritti.

A decorrere dall'anno 2015 viene riconosciuta la detrazione, sempre nella misura massima di euro 60.000 anche per le spese sostenute per l'acquisto e la posa in opera di schermature solari elencate nell'allegato M del D.Lgs. 331/2006.

#### Comma 346

### PANNELLI SOLARI PER LA PRODUZIONE DI ACQUA CALDA

Sono agevolabili le spese sostenute **per l'installazione di pannelli solari per la produzione di acqua calda** sia per usi domestici che industriali o per la copertura del fabbisogno di acqua calda in piscine, strutture sportive, case di ricovero e cura, istituti scolastici e università.

È necessario tuttavia che vengano rispettati i seguenti requisiti:

- i pannelli solari e i bollitori impiegati devono essere garantiti per almeno cinque anni;
- i pannelli solari devono disporre di una certificazione di qualità conforme alle norme UNI EN 12975 o UNI EN 12976 rilasciato da un laboratorio accreditato;
- gli accessori e i componenti elettrici ed elettronici devono essere garantiti per almeno due anni;
- l'installazione dell'impianto deve essere conforme ai manuali di installazione dei principali componenti.

Sono ammesse in detrazione anche le spese per:

- installazione di sistemi termodinamici a concentrazione solare utilizzati per la sola produzione di acqua calda;
- installazione di sistemi termodinamici finalizzati alla produzione combinata di energia elettrica e di energia termica, limitatamente alla parte riferibile alla produzione di energia termica. In questo caso come precisato **nella R.M. 12/E/2011** la quota di spesa detraibile può essere determinata in misura percentuale sulla base del rapporto tra l'energia termica prodotta e quella complessivamente sviluppata dall'impianto.

#### Comma 347

### IMPIANTI DI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE

Per interventi **di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale** si intendono quelli concernenti la sostituzione, integrale o parziale, di impianti di climatizzazione invernale esistenti con **impianti dotati di caldaie a condensazione e contestuale messa a punto del sistema di distribuzione**.

Per fruire dell'agevolazione è necessario sostituire gli impianti preesistenti e installare le caldaie a condensazione: non godono dell'agevolazione né l'installazione di sistemi di climatizzazione invernale in edifici che ne erano sprovvisti, né, se effettuata nel 2007 la sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con generatori di calore ad alto rendimento, ma diversi dalle caldaie a condensazione.

**Dal 2008** l'agevolazione è ammessa anche per la sostituzione di impianti di riscaldamento con impianti dotati di pompe di calore ad alta efficienza ed impianti geotermici a bassa entropia.



Dal **1 gennaio 2012**, inoltre, la detrazione è stata estesa alle spese per interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali con scaldacqua a pompa di calore dedicati alla produzione di acqua calda sanitaria.



Per queste ultime due tipologie di interventi il D.L. 63/2013 aveva inizialmente escluso la proroga della detrazione al 31 dicembre 2013. La legge di conversione del decreto (L. 90/2013) ha però soppresso tale esclusione, con effetto dalla data di entrata in vigore del decreto - 6 giugno 2013 - e non dalla data di entrata in vigore della legge di conversione - 4 agosto 2013 (come precisato nella **C.M. 29/E/2013**).

Sono agevolabili anche le seguenti tipologie di interventi:

- trasformazione degli impianti individuali autonomi in impianto di climatizzazione invernale centralizzato con contabilizzazione del calore;
- trasformazione degli impianti centralizzati per rendere applicabile la contabilizzazione del calore.

Nella **C.M. 21/E/2010** è stato chiarito che per l'installazione di un impianto di riscaldamento centralizzato in un fabbricato in cui solo tre appartamenti sono già dotati di un impianto di riscaldamento, la detrazione del 55% può essere riconosciuta solo limitatamente alla parte di spesa imputabile alle unità nelle quali tale impianto era presente.



A decorrere dall'anno 215 viene riconosciuta la detrazione, sempre nella misura massima di euro 30.000 anche per le spese sostenute per l'acquisto e la posa in opera di climatizzazione invernale dotati di generatore di calore alimentato da biomasse combustibili.



## NUOVI INTERVENTI AGEVOLABILI - LEGGE DI STABILITÀ 2016

La L. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha esteso la **detrazione del 65%** anche alle spese sostenute per **l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali** per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative, volti ad **aumentare la consapevolezza dei consumi energetici** da parte degli utenti e a **garantire un funzionamento** efficiente degli impianti. Tali dispositivi devono:

- a. mostrare attraverso canali multimediali i **consumi energetici**, mediante la fornitura periodica dei dati;
- b. mostrare le **condizioni di funzionamento correnti** e la temperatura di regolazione degli impianti;
- c. **consentire l'accensione, lo spegnimento e la programmazione** settimanale degli impianti da remoto.

Tale nuova detrazione spetta con riferimento alle spese sostenute a partire dal **1° gennaio 2016**.

Nella **C.M. 20/E/2016** l'Agenzia delle entrate ha chiarito che tale nuova ipotesi agevolativa era già ricompresa negli interventi previsti dalla legislazione vigente per beneficiare delle detrazioni per riqualificazione energetica; si *"ritiene, pertanto, che la portata*



*innovativa della norma sia ravvisabile nella possibilità di beneficiare della detrazione anche nell'ipotesi in cui l'acquisto, l'installazione e la messa in opera dei dispositivi multimediali siano effettuati successivamente o anche in assenza di interventi di riqualificazione energetica". Inoltre, considerato che gli interventi in esame hanno un **costo ridotto** rispetto a quelli già ammessi alla detrazione e che la norma non indica per gli interventi di "domotica" in questione **l'importo massimo di detrazione fruibile**, si ritiene che questa possa essere calcolata nella misura del 65% delle spese sostenute.*

Non sono quindi previsti limiti massimi di spesa.



## CHIARIMENTI DI PRASSI

### INSTALLAZIONE DEL SISTEMA DI CONTABILIZZAZIONE DEL CALORE

Nella C.M. 18/E/2016 ha chiarito la detrazione applicabile alle spese sostenute per **i sistemi di contabilizzazione del calore** che dovevano essere obbligatoriamente installati nei condomini e negli edifici polifunzionali entro il 31 dicembre 2016, ai sensi del D.Lgs 102/2014; tali interventi potranno beneficiare:

della **detrazione del 65%** prevista per gli **interventi di risparmio energetico** (per un valore massimo di detrazione di euro 30.000) della spesa su un se i dispositivi in questione sono installati in concomitanza con la sostituzione, integrale o parziale, di impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti dotati di caldaie a condensazione, ovvero con pompe di calore ad alta efficienza o con impianti geotermici a bassa entalpia; della **detrazione del 50%**, trattandosi di intervento finalizzato al conseguimento di risparmio energetico, se, invece, i dispositivi in argomento sono installati senza che sia sostituito, integralmente o parzialmente, l'impianto di climatizzazione invernale ovvero nel caso in cui quest'ultimo sia sostituito con un impianto che non presenta le caratteristiche tecniche richieste ai fini della citata detrazione per gli interventi di riqualificazione energetica.

## SPESE AMMESSE IN DETRAZIONE

Sono detraibili:

- le **spese per prestazioni professionali** necessarie sia per **la realizzazione dell'intervento** sia per **l'acquisizione delle certificazioni energetica** necessaria per fruire del beneficio;
- le **spese inerenti i lavori effettuati**;
- **spese per le opere edilizie** funzionali all'intervento destinato al risparmio energetico.

### In particolare poi con riferimento agli specifici interventi:

Per gli **interventi finalizzati alla riduzione della trasmittanza termica** sono invece detraibili le spese riguardanti:

- a) interventi che comportino una riduzione della trasmittanza termica "U" degli **elementi opachi** costituenti **l'involucro edilizio**, comprensivi delle opere provvisorie e accessorie, attraverso
  - la fornitura e la messa in opera di **materiale coibente** per il miglioramento delle **caratteristiche termiche** delle strutture esistenti;
  - la fornitura e la messa in opera di **materiali ordinari**, anche necessari alla realizzazione di ulteriori strutture murarie a ridosso di quelle preesistenti, per il miglioramento delle caratteristiche termiche delle strutture esistenti;

- la demolizione e la ricostruzione dell'elemento costruttivo;
- b) interventi che comportino una riduzione della trasmittanza termica "U" delle **finestre, comprensive degli infissi**, attraverso:
  - il miglioramento delle caratteristiche termiche delle strutture esistenti con la fornitura e la posa in opera di una nuova finestra comprensiva di infisso;
  - il miglioramento delle caratteristiche termiche dei componenti vetrati esistenti, con integrazioni e sostituzioni;
- c) interventi impiantistici concernenti la **climatizzazione invernale e/o la produzione di acqua calda**, attraverso:
  - la **fornitura e la posa in opera** di tutte le apparecchiature termiche, meccaniche, elettriche ed elettroniche, nonché delle opere idrauliche e murarie necessarie per la realizzazione a regola d'arte di impianti solari termici organicamente collegati alle utenze, anche in integrazione con impianti di riscaldamento;
  - lo **smontaggio e la dismissione dell'impianto** di climatizzazione invernale esistente, parziale o totale, la **fornitura e la posa in opera** di tutte le apparecchiature termiche, meccaniche, elettriche ed elettroniche, delle opere idrauliche e murarie necessarie per la sostituzione a regola d'arte di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione. Negli interventi ammissibili sono compresi, oltre a quelli relativi al generatore di calore, anche gli eventuali interventi sulla rete di distribuzione, sui sistemi di trattamento dell'acqua, sui dispositivi di controllo e di regolazione, nonché sui sistemi di emissione.

## PAGAMENTO DELLE SPESE

Per i contribuenti persone fisiche **non titolari di reddito d'impresa** le spese sostenute sono detraibili sulla base **del principio di cassa**; vanno pertanto considerate **le spese effettivamente pagate nel 2016**; il pagamento delle spese per le quali viene richiesta la detrazione deve essere effettuato **tramite bonifico bancario o postale** dal quale risulti:

- la causale del versamento;
- il codice fiscale del contribuente beneficiario della detrazione;
- il numero di partita Iva ovvero il codice fiscale del soggetto in favore del quale il bonifico è effettuato.



### CHIARIMENTI DI PRASSI

#### **PAGAMENTO MEDIANTE BONIFICO ORDINARIO**

Nella **C.M. 43/E/2016** l'Agenzia delle entrate, **superando** l'interpretazione fornita nella R.M. 55/E/2012 ha chiarito che la detrazione spetta anche nell'ipotesi in cui il **bonifico bancario** utilizzato per effettuare il pagamento dei lavori di ristrutturazione e di riqualificazione energetica sia stato compilato in modo tale da **non consentire** alle banche e a Poste italiane di adempiere correttamente all'obbligo di **applicazione della ritenuta** prevista dall'art. 25 del D.L. 78/2010. In tal caso è necessario che il **beneficiario** dell'accredito attesti con una dichiarazione sostitutiva di atto notorio di:

- **aver ricevuto le somme;**
- **averle incluse nella contabilità dell'impresa** ai fini della loro concorrenza alla corretta determinazione del suo reddito.

Tale **documentazione** dovrà essere esibita dal contribuente che intende avvalersi della detrazione al professionista abilitato o al CAF in sede di predisposizione della dichiarazione dei redditi o, su richiesta, agli uffici dell'amministrazione finanziaria.

Per i **soggetti titolari di reddito d'impresa** le spese sono detraibili secondo il **principio di competenza**, seguendo le indicazioni di cui all'art. 109 del Tuir; tali soggetti possono eseguire i pagamenti delle spese anche con modalità diverse dal bonifico bancario o postale (assegno bancario).



- Nel caso dell'imprenditore individuale il principio di competenza è applicabile per interventi effettuati su immobili relativi all'attività d'impresa; se gli interventi agevolati sono effettuati su immobili privati si dovrà applicare il principio di cassa.

### **RITENUTA D'ACCONTO SUI BONIFICI**

L'art. 25 del D.L. 78/2010 convertito con la L. 122/2010 ha imposto l'applicazione di **una ritenuta d'acconto del 10%** ai beneficiari dei bonifici bancari e postali effettuati dai contribuenti per ottenere le detrazioni d'imposta. La norma mira a combattere l'evasione e l'elusione fiscale da parte degli artigiani, lavoratori autonomi e aziende che effettuano i lavori di ristrutturazione negli edifici esistenti e che danno diritto alle detrazioni.

Il "sostituto di imposta", cioè **il soggetto che opera la ritenuta** e la versa all'erario non è però il committente dei lavori, ma le banche o le Poste alle quali arrivano i bonifici in accredito. Saranno dunque questi soggetti a dover:

- **operare le ritenute d'acconto** con obbligo di rivalsa all'atto dell'accreditamento dei pagamenti;
- **versare all'erario la ritenuta d'acconto** entro il giorno 16 del mese successivo, utilizzando il modello F24 (codice tributo 1039);
- **rilasciare**, a chiusura dell'anno fiscale, **la certificazione della ritenuta effettuata**, la quale potrà essere scomputata dalle imposte sul reddito.



**Il D.L. 98/2011 è intervenuto modificando l'art. 25 del D.L. 78/2010 ed ha disposto la riduzione della ritenuta d'acconto dall'originario 10% al 4%.**

La disposizione ha effetto dalla data di entrata in vigore del D.L. 98/2011; pertanto a decorrere dal **06/07/2011** sui pagamenti effettuati con bonifico bancario o postale relativi ai lavori per i quali l'ordinante intende beneficiare della detrazione del 36% ovvero del 55%, la banca/Posta è tenuta ad operare la ritenuta d'acconto **nella nuova misura del 4%**, calcolata sull'importo del bonifico decurtando l'Iva forfetariamente determinata.

Dal 1 gennaio 2015 la ritenuta operata dalle banche o poste è raddoppiata dal 4% all'8%.



### **BONIFICO CON CAUSALE ERRATA**

La C.M. 11/E/2014 ha precisato che nell'ipotesi in cui l'indicazione nella **causale del bonifico** dei riferimenti normativi **della detrazione per la riqualificazione energetica** degli edifici in luogo di quella per **gli interventi di recupero del patrimonio edilizio** sia dovuta a un mero **errore materiale** e non abbia pregiudicato l'applicazione della ritenuta d'acconto del 4%, la **detrazione**

**può comunque essere riconosciuta**, nel rispetto degli altri presupposti previsti dalla norma agevolativa.

Alla stessa conclusione si perviene anche nel **caso opposto** in cui, per un errore materiale, nella causale del bonifico siano stati indicati i riferimenti normativi degli interventi di recupero del patrimonio edilizio in luogo di quelli della detrazione per la riqualificazione energetica degli edifici, fermo restando il rispetto dei presupposti per la fruizione di quest'ultima detrazione.

### SPESE PAGATE TRAMITE FINANZIAMENTO

Se i lavori sono stati **pagati da una società finanziaria** che ha concesso un finanziamento al contribuente, quest'ultimo potrà ugualmente richiedere l'agevolazione, in presenza degli altri presupposti, a condizione che:

- la società che concede il finanziamento paghi l'impresa che ha eseguito i lavori con **bonifico bancario o postale** da cui risultino tutti i dati previsti dalla legge (causale del versamento con indicazione degli estremi della norma agevolativa, codice fiscale del soggetto per conto del quale è eseguito il pagamento, numero di partita Iva del soggetto a favore del quale il bonifico è effettuato);
- il **contribuente sia in possesso della ricevuta del bonifico** effettuato dalla società finanziaria al fornitore della prestazione.

Ai fini della detrazione, l'anno di sostenimento della spesa sarà quello di effettuazione del bonifico da parte della finanziaria.

### INTERVENTI IN LEASING

Per il contribuente che finanzia la realizzazione dell'intervento di riqualificazione energetica **mediante un contratto di leasing**, l'Agenzia delle Entrate ha fornito le istruzioni operative con la C.M. 21/E/2010 nella quale è stato precisato che:

si applicano le regole previste per i titolari del reddito di impresa e, pertanto, **non vi è obbligo di pagamento mediante bonifico bancario o postale**; gli **adempimenti documentali** (per esempio, l'invio della scheda informativa all'Enea) **devono essere assolti dal contribuente** che usufruisce della detrazione. La società di leasing deve solo fornire una documentazione che attesti la conclusione dell'intervento di riqualificazione energetica e l'ammontare del costo sostenuto su cui si calcola la detrazione.

### LIMITI DI SPESA E RIPARTIZIONE DELLA DETRAZIONE

In materia di interventi di riqualificazione energetica **la principale novità del D.L. 63/2013** è stata, oltre **alla proroga dell'agevolazione al 31/12/2013, l'innalzamento** dell'aliquota per la detrazione dal 55% **al 65%**.

La Legge di Stabilità 2016 ha prorogato l'agevolazione al 31/12/2016 confermando l'aliquota potenziata al 65%.



L'Agenzia ha precisato che l'utilizzo dell'espressione "**spese sostenute**", senza aver introdotto altre condizioni volte a circoscrivere l'applicazione della più elevata aliquota del 65% in relazione **alla data di avvio degli interventi**, comporta che ai fini dell'imputazione delle stesse occorre fare

riferimento:

- **per le persone fisiche**, compresi gli esercenti arti e professioni, e gli enti non commerciali **al criterio di cassa** e, quindi, alla **data dell'effettivo pagamento**, indipendentemente dalla data di avvio degli interventi cui i pagamenti si riferiscono;
- **per le imprese individuali, le società e gli enti commerciali** al criterio di competenza e, quindi, **alla data di ultimazione della prestazione**, indipendentemente dalla data di avvio degli interventi cui le spese si riferiscono e indipendentemente dalla data dei pagamenti.

L'Agenzia ricorda che i medesimi principi devono essere applicati anche per quanto riguarda la verifica del sostenimento delle spese entro il 31 dicembre 2013, termine finale previsto dal comma 1 dell'art. 14 del decreto, ovvero entro il 30 giugno 2014, per gli interventi su edifici condominiali indicati al successivo comma 2.

L'art. 14 comma 3 della **Legge di conversione al D.L. 63/2012** prevede l'applicazione per quanto compatibili delle disposizioni di cui agli artt. 1 comma 24 della L. 244/2007 e 29, comma 6 del D.L. 185/2008 pertanto è confermata la soglia massima di detrazione spettante (di fatto si riduce il limite massimo di spesa agevolabile per i bonifici effettuati a decorrere dal 06/06/2013), come si evince dal seguente prospetto:

| NORMA  | TIPOLOGIA DI INTERVENTO                                                             | DETRAZIONE MASSIMA | LIMITE DI SPESA<br>Detrazione 55%<br>Fino al 5/06/2013 | LIMITE DI SPESA<br>Detrazione 65%<br>Dal 06/06/2013 |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| c. 344 | interventi di riqualificazione globale energetica                                   | <b>100.000 €</b>   | 181.818,18 €                                           | 153.846,15 €                                        |
| c. 345 | interventi sull'involucro degli edifici per la riduzione della trasmittanza termica | <b>60.000 €</b>    | 109.090,90 €                                           | 92.307,69 €                                         |
| c. 346 | installazione di pannelli solari                                                    | <b>60.000 €</b>    | 109.090,90 €                                           | 92.307,69 €                                         |
| c. 347 | sostituzione di impianti di climatizzazione invernale                               | <b>30.000 €</b>    | 54.545,45 €                                            | 46.153,85 €                                         |

| TIPOLOGIA DI INTERVENTO                                                                                                                           | DETRAZIONE MASSIMA | LIMITE DI SPESA<br>Fino al 31/12/2014 | LIMITE DI SPESA<br>2015/2016<br>Detrazione 65% |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|
| Acquisto e posa in opera di schermature solari ex Allegato M . DLgs n. 311/2006                                                                   | € 60.000           | 0                                     | € 92.307,69                                    |
| Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili | € 30.000           | 0                                     | € 46.153,85                                    |





Per gli interventi quali l'acquisto, installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto non sono previsti limiti di spesa.

Tale **principio è stato confermato** anche nella stessa **C.M. 29/E/2013** la quale ricorda che: “ *per le detrazioni in esame, diversamente da quelle per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio di cui all'art. 16-bis del Tuir, è previsto un limite di importo detraibile, variabile in funzione dell'intervento agevolato, e non un limite di spesa ammissibile. Ne consegue che la maggiore aliquota del 65%, rispetto all'applicazione dell'aliquota del 55%, comporta nella sostanza una riduzione dei limiti massimi di spesa agevolabile*”.

La Legge di Stabilità 2016 ha ulteriormente prorogato al **31 dicembre 2016** la detrazione Irpef/Ires nella misura del **65%** prevista **per gli interventi di riqualificazione energetica**, compresi **gli interventi su parti comuni condominiali** o che interessano tutte le unità immobiliari di cui si compone il condominio. La medesima detrazione del **65%** spetta anche alle spese sostenute **nel periodo dal 1/1/2015 al 31/12/2016** per l'acquisto e la posa in opera di:

- schermature solari, nel limite di detrazione massima di euro 60.000;
- climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, nel limite di detrazione massima di euro 30.000.

Inoltre è stata estesa **la detrazione del 65%** anche alle spese sostenute per **l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali** per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative, volti ad **aumentare la consapevolezza dei consumi energetici** da parte degli utenti e a **garantire un funzionamento** efficiente degli impianti.

### **DETRAZIONE 55% - 65% ED ALTRE AGEVOLAZIONI**

La detrazione del 55%/65% **non è cumulabile con la detrazione** del 50%.

Se un contribuente sostiene una spesa che potrebbe fruire di entrambe le agevolazioni deve scegliere per quale agevolazione optare.



Come precisato dalla **R.M. 3/E/2010**: dal 1° gennaio 2009, la detrazione per gli interventi finalizzati al risparmio energetico non è cumulabile con altri contributi comunitari, regionali o locali, riconosciuti per i medesimi interventi, secondo quanto previsto dal D.Lgs. 115/2008.

A decorrere da tale data pertanto il contribuente deve scegliere se beneficiare della detrazione del 55% o dei contributi concessi.

**Non rileva nemmeno che il contributo possa coprire solo parzialmente le spese sostenute.**



La **detrazione del 65%** è compatibile con l'applicazione **dell'iva ridotta al 10%** su interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria ed è **cumulabile con la detrazione spettante per interessi passivi su mutui ipotecari** per acquisto o ristrutturazione dell'abitazione principale.





**R.M. 207/E/2008** anche la tariffa incentivante prevista per l'installazione di impianti fotovoltaici è incompatibile con la detrazione del 55%.

La detrazione spettante per questa tipologia di spese deve essere **rateizzata**:

| ANNI        | NUMERO DI RATE                      |
|-------------|-------------------------------------|
| 2008        | numero di quote compreso tra 3 e 10 |
| 2009        | 5 rate                              |
| 2010        | 5 rate                              |
| 2011        | 10 rate                             |
| 2012        | 10 rate                             |
| 2013        | 10 rate                             |
| 2014        | 10 rate                             |
| 2015        | 10 rate                             |
| <b>2016</b> | <b>10 rate</b>                      |

la detrazione  
è conclusa

## SPESE SOSTENUTE DA PIÙ SOGGETTI

Il **limite massimo di detrazione** spettante va riferito all'unità immobiliare e pertanto va suddiviso **tra i soggetti detentori o possessori** dell'immobile che partecipano alla spesa, in ragione dell'importo effettivamente sostenuto.

Anche **per gli interventi condominiali** l'ammontare massimo di detrazione deve essere riferito a ciascuna delle unità immobiliari che compongono l'edificio, ad eccezione per le spese di riqualificazione energetica che si riferiscono all'intero edificio non a parti di esso.



Se sono stati realizzati più **interventi di risparmio energetico agevolabili**, il limite massimo di detrazione applicabile sarà costituito dalla somma degli importi previsti per ciascuno degli interventi realizzati.



## ESEMPIO

Se sono stati installati dei pannelli solari, per i quali è previsto un importo massimo di detrazione di 60.000 euro, e sostituito l'impianto di climatizzazione invernale, per il quale la detrazione massima applicabile è di 30.000 euro, sarà possibile usufruire della detrazione massima di 90.000 euro.

Invece, il contribuente potrà richiedere una sola agevolazione quando effettua interventi caratterizzati da requisiti tecnici tali da poter essere ricompresi in due diverse tipologie. Questo accade, per esempio, quando sono stati realizzati interventi di coibentazione delle pareti esterne, inquadrabili sia nell'ambito della riqualificazione energetica dell'edificio sia in quello degli interventi sulle strutture opache verticali. In questa situazione il contribuente dovrà indicare nella scheda informativa da inviare all'Enea a quale beneficio intende fare riferimento.



Quando gli interventi realizzati consistono nella **prosecuzione di lavori** appartenenti alla stessa categoria effettuati in precedenza sullo stesso immobile, per il calcolo del limite massimo di detrazione bisogna tener conto anche delle detrazioni fruiti negli anni precedenti. Inoltre, per gli interventi in corso di realizzazione, la detrazione spetta comunque nel periodo d'imposta in cui la spesa è sostenuta, a condizione che il contribuente attesti che i lavori non sono ancora ultimati.

## ADEMPIMENTI E DOCUMENTAZIONE NECESSARIA

I **soggetti che intendono usufruire dell'agevolazione fiscale del 55%/65%** sulle spese energetiche devono porre in essere una serie di adempimenti e devono acquisire, trasmettere e conservare specifica documentazione:



Non è necessario **per fruire dell'agevolazione fiscale** effettuare alcuna **comunicazione preventiva**: né al Centro Operativo di Pescara, né alla Asl per comunicare l'inizio dei lavori (a meno che tale adempimento non sia previsto dalle norme in materia di tutela della salute e di sicurezza sul luogo di lavoro).

a) le **FATTURE**, ricevute fiscali o altra documentazione attestante le spese sostenute;



Nelle fatture emesse dal 14 maggio 2011 non è più necessaria l'**indicazione del costo della manodopera (D.L. 70/2011)**.

b) l'**ASSEVERAZIONE** di un tecnico abilitato che attesti la corrispondenza degli interventi effettuati ai requisiti tecnici richiesti dalle specifiche norme (D.I. 19/02/2007 e D.I. 11/03/2008).



Se vengono eseguiti più interventi sullo stesso immobile l'asseverazione può fornire i dati e le informazioni richieste in modo unitario.

L'**asseverazione può essere sostituita da una certificazione dei produttori** se sono stati utilizzati beni con determinate caratteristiche energetiche per determinate tipologie di interventi quali:

- sostituzione di finestre ed infissi (comma 345);
- impianto di caldaie a condensazione con potenza inferiore a 100 Kw (comma 347).

In base alle nuove disposizioni introdotte dal **D.M. 6 agosto 2009**, l'**asseverazione non è necessaria se**:

- viene sostituita da **una dichiarazione** resa **dal direttore dei lavori** sulla conformità al progetto delle opere realizzate;
- se è **esplicitata** nella relazione tecnica prevista dall'art. 28, L. 10/1991 la quale attesti la rispondenza alle prescrizioni per il contenimento del consumo di energia degli edifici e relativi impianti termici da

depositare presso le amministrazioni competenti insieme alla denuncia dei lavori, da parte del proprietario dell'immobile o di chi ne ha titolo.

**c) il tecnico abilitato incaricato deve redigere anche L'ATTESTATO DI CERTIFICAZIONE ENERGETICA che contiene i dati relativi all'efficienza energetica dell'edificio.**

Tale attestazione deve essere prodotta successivamente all'esecuzione degli interventi, in base alle procedure indicate dalla normativa locale emanata dai Comuni o dalle Regioni. In assenza di tali procedure, dopo l'esecuzione dei lavori, può essere prodotto l'attestato di "**QUALIFICAZIONE ENERGETICA**", in luogo di quello di "certificazione energetica" predisposto secondo lo schema riportato in allegato al D.I. del 19 febbraio 2007 come modificato dal D.I. del 7 aprile 2008 e dal D.I. del 6 agosto 2009.



Per gli interventi conclusi dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2008 non è richiesto l'attestato di qualificazione/certificazione energetica:

- per gli interventi di sostituzione di finestre comprensive di infissi in singole unità immobiliari;
- per gli interventi di installazione di pannelli solari.

**L'art. 31 L. 99/2009** ha abolito l'obbligo di produrre l'attestato di certificazione/qualificazione energetica per **gli interventi di sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale**. Per tali tipologie lavori, se eseguiti dal 19 agosto 2009, va acquisita la sola asseverazione del tecnico abilitato.

La **SCHEDA INFORMATIVA** (rilasciata dal tecnico abilitato) sugli interventi realizzati, che deve contenere:

- i dati identificativi del soggetto che ha sostenuto le spese;
  - i dati dell'edificio su cui i lavori sono stati eseguiti;
  - la tipologia di intervento eseguito ed il risparmio di energia che ne è conseguito,
- nonchè il relativo costo, specificando quello delle spese professionali, e l'importo utilizzato per il calcolo della detrazione.



L'asseverazione, l'attestato di certificazione/qualificazione energetica e la scheda informativa devono essere rilasciati da **tecnici abilitati** alla progettazione di edifici ed impianti nell'ambito delle competenze ad essi attribuite dalla legislazione vigente, iscritti ai rispettivi ordini e collegi professionali quali: ingegneri, architetti, geometri, periti industriali, dottori agronomi, dottori forestali e i periti agrari.

La **scheda informativa** deve essere redatta secondo **lo schema riportato nell'allegato E** del decreto attuativo o **allegato F**, se l'intervento riguarda la sostituzione di finestre comprensive di infissi in singole unità immobiliari o l'installazione di pannelli solari. La scheda descrittiva dell'intervento di cui all'allegato F può essere compilata anche dall'utente finale.

## DOCUMENTAZIONE DA TRASMETTERE ALL'ENEA

Entro **90 giorni** dalla fine dei lavori, devono essere trasmessi all'Enea (attraverso il sito internet [www.acs.enea.it](http://www.acs.enea.it), ottenendo ricevuta informatica di presentazione) tramite la procedura "pratica riqualificazione energetica PRQ":

- **copia dell' attestato di certificazione energetica**, ovvero **dell'attestato di qualificazione energetica** (allegato A);
- la **scheda informativa** relativa agli interventi realizzati (allegato E e F).

È ammesso l'invio della documentazione in forma cartacea, entro 90 giorni dalla fine lavori a mezzo raccomandata con ricevuta semplice, qualora la complessità dei lavori eseguiti non trovi adeguata descrizione negli schemi resi disponibili dall'Enea.

**Enea – Dipartimento ambiente cambiamenti globali e sviluppo sostenibile:**

via Anguillarese 301, 00123, Santa Maria di Galeria (Roma).

deve essere specificato come riferimento:

- detrazioni fiscali - riqualificazione energetica.



interventi realizzati.

Dato che per **gli interventi di sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale** realizzati dopo il 15 agosto 2009 non è più obbligatorio produrre l'attestato di qualificazione o certificazione energetica sarà sufficiente inviare/trasmettere all'Enea solo la scheda informativa relativa agli



Se il contribuente **non è in possesso della documentazione**, poiché l'intervento è **ancora in corso di realizzazione**, può **fruire comunque della detrazione** per le spese sostenute in ciascun periodo d'imposta, a condizione che **attesti** che i lavori non sono ultimati.



**APPROFONDIMENTO**

**RETTIFICA DELLA SCHEDA INFORMATIVA**

La C.M. 21/E/2010 ha previsto la possibilità di **rettificare** la documentazione inviata all'Enea **anche oltre il termine di novanta giorni dalla fine dei lavori**, per eventuali errori commessi nella compilazione della scheda informativa.

Le ipotesi di errori più ricorrenti possono riguardare:

- **errori materiali** nella indicazione dei dati anagrafici del contribuente, dei dati identificativi dell'immobile oggetto di intervento, degli altri soggetti beneficiari della detrazione, delle spese conteggiate;
- **importi di spesa** indicati in misura non corrispondente a quella effettiva per sopravvenienza di sconti o abbuoni sul prezzo preventivato ovvero perché taluni costi hanno avuto manifestazione finanziaria successivamente all'invio della scheda.

L'Agenzia in particolare ha precisato, coerentemente con quanto già affermato in relazione alla comunicazione di inizio attività richiesta per la detrazione del 36 % in relazione agli interventi di recupero edilizio che **la correzione può avvenire mediante l'invio telematico di una nuova comunicazione, che annulli e sostituisca quella precedentemente trasmessa**. Il nuovo invio deve riguardare non solo la scheda informativa ma anche l'attestato di qualificazione energetica, ove richiesto, in relazione alla tipologia di intervento.

La **comunicazione in rettifica** della precedente deve essere inviata entro il **termine di presentazione della dichiarazione dei redditi** nella quale la spesa può essere portata in detrazione, in modo da poter calcolare la detrazione sulle spese effettivamente sostenute nell'anno al quale la dichiarazione si riferisce. In **caso di sconti o abbuoni** intervenuti successivamente all'invio della scheda informativa, **la detrazione compete solamente in relazione alle spese effettivamente sostenute**; pertanto, qualora vengano restituiti

ite somme per le quali in anni precedenti si è già fruito della detrazione, tali somme devono essere assoggettate a **tassazione separata** ex art. 17, comma 1, lett. *n-bis*), del D.P.R. 917/1986 (Tuir).

**Non è necessario procedere alla rettifica della scheda informativa** nell'ipotesi in cui sia stato indicato un nominativo diverso da quello dell'intestatario del bonifico o della fattura o non sia stato indicato che possono aver diritto alla detrazione più contribuenti. In questi casi, è sufficiente il contribuente che intende avvalersi della detrazione dimostri di essere in possesso dei documenti che attestano il sostenimento dell'onere e la misura in cui tale onere è stato effettivamente sostenuto.

Nella **C.M. 20/E/2011** è stato inoltre precisato che:

- con riferimento alle schede informative inviate all'Enea per le **annualità 2007 e 2008**, **non è possibile rettificarne telematicamente il contenuto** in quanto le procedure informatiche implementate presso l'Enea ne consentono la correzione solo a partire dall'anno di imposta 2009. Tenuto conto di tale impossibilità, per gli anni di imposta 2007 e 2008, **il diritto dei contribuenti a fruire della detrazione del 55%** per le spese che non risultano dalla scheda informativa a suo tempo inviata **può essere riconosciuto se**, in sede di controllo formale delle relative dichiarazioni ai sensi dell'art. 36-ter del D.P.R. 600/1973, il contribuente, oltre a dimostrare **di aver osservato tutti gli adempimenti posti a suo carico per la fruizione del beneficio, documenti anche le spese non risultanti dalla scheda originariamente inviata all'Enea**;
- l'eventuale detrazione delle spese sostenute nel 2009 che non risultano dalla **scheda informativa inviata all'Enea entro 90 giorni** dalla ultimazione dei lavori, e **per le quali non risulta effettuato telematicamente l'invio della scheda rettificativa**, deve considerarsi indebita, ed è quindi **causa di decadenza dell'agevolazione per la quota di spesa indicata**.

### **MANCATO INVIO DELLA COMUNICAZIONE**

Nel caso di mancato invio della documentazione all'Enea entro i **90 giorni** dalla fine dei lavori l'Agenzia delle entrate nella **C.M. 13/E/2013** ha precisato che è applicabile anche a tale tipologia di comunicazione la **"remissione in bonis"** di cui all'art. 2 comma 1 del D.L. 16/2012 a condizione che:

- a) il **contribuente abbia i requisiti sostanziali** richiesti dalle norme di riferimento;
- b) **effettui la comunicazione** ovvero **esegua l'adempimento richiesto** entro il termine di presentazione della prima dichiarazione utile;
- c) **versi contestualmente l'importo** pari alla misura minima della sanzione stabilita dall'articolo 11, comma 1, del D.Lgs. 471/1997 (258 euro), secondo le modalità stabilite dall'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, esclusa la compensazione ivi prevista.

Nei casi in cui il contribuente o il tecnico incaricato **abbiano annullato l'invio della scheda informativa all'Enea**, le richieste **di detrazione annullate non possono ritenersi valide**. Tuttavia, precisa l'Agenzia l'invio della scheda all'Enea

può essere ripetuto **fino alla scadenza del termine dei 90 giorni** dalla data di

conclusione dei lavori e che l'eventuale nuovo invio oltre i novanta giorni è comunque possibile alle condizioni di cui al richiamato art. 2, comma 1, del D.L. 16/2012.

Infine, nell'ipotesi in cui **la scheda informativa sia stata correttamente compilata**, ma il contribuente o il tecnico incaricato non abbiano proceduto all'invio della stessa, la richiesta di detrazione si considera valida solo se il mancato invio sia riconducibile a problemi tecnici del sistema informatico o, comunque, a cause imputabili all'Enea. L'invio della scheda all'Enea è sempre possibile fino alla scadenza del termine dei 90 giorni dalla data di conclusione dei lavori ovvero, oltre i 90 giorni, alle condizioni di cui al richiamato art. 2, comma 1, del D.L. 16/2012.

### **DOCUMENTI DA CONSERVARE**

**Per fruire dell'agevolazione fiscale è necessario conservare ed esibire**, su richiesta dell'Amministrazione Finanziaria la seguente documentazione:



- l'asseverazione del tecnico abilitato;
- la ricevuta dell'invio della documentazione all'Enea;
- le fatture o le ricevute fiscali relative alle spese effettuate;
- le ricevute del bonifico attestante il pagamento (nel caso di contribuenti non titolari di reddito d'impresa).



Nel caso in cui gli interventi **riguardino parti comuni di edifici** deve essere acquisita e conservata copia **della delibera assembleare** e della tabella **millesimale di ripartizione delle spese**.

Nel caso in cui le spese siano state effettuate dal **detentore dell'immobile** deve essere acquisita e conservata la dichiarazione di consenso all'esecuzione dei lavori resa dal possessore.



#### **Abolizione dell'obbligo di comunicazione all'Agenzia delle entrate**

Con l'entrata in vigore del decreto sulle semplificazioni fiscali, D.Lgs. 175/2014 è **stato eliminato l'obbligo di comunicare all'Agenzia delle entrate** gli interventi che **proseguono oltre il periodo d'imposta**.

La cancellazione dell'obbligo di comunicazione riguarda:

- i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, per le spese sostenute nel 2014 in relazione a lavori che proseguiranno nel 2015;
- i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, per le spese sostenute nel periodo d'imposta rispetto al quale il termine di 90 giorni scade e a decorrere dalla data di entrata in vigore del decreto sulle semplificazioni fiscali (13 dicembre 2014).



La **C.M. 20/E/2011** ha precisato che le spese sostenute per la riqualificazione energetica degli edifici è condizionata dalle regole di imputazione degli oneri e delle spese stabilite dal Tuir (principio di cassa in linea generale e di competenza per chi esercita attività d'impresa).

In particolare, se una persona fisica non imprenditore sostiene spese per interventi finalizzati al risparmio energetico, in ossequio al principio di cassa, porterà in **detrazione le spese sostenute e rimaste a carico nel 2016** nella dichiarazione **dei redditi relativa all'anno 2016** e **quelle sostenute e rimaste a carico nel 2017 nella dichiarazione dei redditi relativa al 2017**, anche se riferite ad un unico intervento che prosegue per diversi periodi di imposta (2016 e 2017).



#### **CESSIONE DELLA DETRAZIONE AI FORNITORI CHE HANNO EFFETTUATO INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SULLE PARTI COMUNI DEGLI EDIFICI**

L'art. 1 comma 74 della **L. 208/2015**, oltre alla **proroga** delle detrazioni per interventi di risparmio energetico ha previsto la possibilità di **optare**, in luogo della detrazione, **per la cessione del corrispondente credito** ai fornitori che hanno eseguito gli interventi agevolabili.



In particolare viene previsto che:

- per le spese sostenute dal **1° gennaio 2016 al 31 dicembre 2016**;
- per interventi di **riqualificazione energetica** di parti comuni di edifici condominiali,

i contribuenti che si trovano nella cosiddetta “*no tax area*” (incapienti) **possono cedere ai fornitori dei beni e dei servizi** necessari alla realizzazione degli interventi **un credito pari alla detrazione Irpef spettante**, come **pagamento di una parte del corrispettivo**.

I contribuenti interessati sono i condòmini che non possono usufruire della detrazione perché possiedono **redditi esclusi da Irpef** (o per espressa previsione normativa o perché l'imposta lorda è assorbita dalle detrazioni).

Come precisato **nella C.M. 18/E/2016** si tratta in particolare:

- dei soggetti titolari solo di **redditi di pensione** di importo **non superiore a 7.500 euro**, **redditi di terreni** per un importo non superiore a **185,92 euro** e del **reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale** e delle relative pertinenze per i quali, ai sensi del citato art. 11, comma 2, del Tuir l'imposta non è dovuta;
- dei **contribuenti indicati nell'art. 13 del Tuir**, per i quali le specifiche detrazioni dall'imposta lorda ivi previste, commisurate al reddito complessivo e differenziate in base alla categoria reddituale che concorre a formare il reddito complessivo medesimo di fatto, **abbattono l'imposta lorda**, vale a dire:

- a) dei **titolari di un reddito complessivo non superiore a 8.000 euro** a cui concorrono i **redditi di lavoro dipendente** (ad esclusione dei redditi derivanti da trattamenti pensionistici di cui all'art. 49, comma 2, lett. a), del Tuir) ovvero i seguenti **redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente**: compensi percepiti dai *lavoratori soci di cooperative di produzione e lavoro* (art. 50, comma 1, lett. a)); le *indennità percepite a carico di terzi* dai lavoratori dipendenti in relazione a prestazioni rese sulla base di incarico connesso alla propria qualifica di dipendente (art. 50, comma 1, lett. b)); le *borse di studio, i premi e i sussidi* corrisposti per fini di studio o di addestramento professionale (art. 50, comma 1, lett. c)); i *compensi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa* (art. 50, comma 1, lett. c-bis)); le *remunerazioni dei sacerdoti* (art. 50, comma 1, lett. d)); le *prestazioni pensionistiche erogate dalle forme di previdenza complementare* (art. 50, comma 1, lett. h-bis)); i *compensi per lavori socialmente utili* (art. 50, comma 1, lett. l));
- b) titolari dei **redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente** di cui all'art. 50, comma 1, lettere e), f), g), h) e i), (rispettivamente, i *compensi per attività libero professionale intramuraria* svolta dal personale dipendente del Servizio sanitario nazionale, le *indennità, i gettoni di presenza e gli altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle regioni, dalle province e dai comuni* per l'esercizio di pubbliche funzioni, le *indennità corrisposte per cariche elettive*, le *rendite vitalizie e le rendite a tempo determinato* diverse da quelle aventi funzione previdenziale, *gli altri assegni periodici* alla cui produzione non concorrono né capitale né lavoro), i *redditi di lavoro autonomo* di cui all'art. 53, i *redditi derivanti dall'esercizio di attività d'impresa minore* di cui all'art. 66, i redditi derivanti da attività commerciali e di lavoro autonomo svolte occasionalmente di cui all'art. 67, comma 1, lettere i) e l).

Con **provvedimento del 22 marzo 2016** l'Agenzia delle Entrate ha individuato le **modalità di cessione del credito**, disponendo che:

- la **situazione di incapienza deve sussistere nel periodo d'imposta 2015**;
- il **credito cedibile è pari al 65% delle spese** poste a carico al singolo condòmino, in base alla **tabella millesimale di ripartizione**, e riguarda le spese sostenute nell'anno 2016, anche se riferite ad interventi iniziati in anni precedenti;
- la **volontà di cedere il credito** deve risultare dalla **delibera dell'assemblea** che approva gli interventi di riqualificazione energetica oppure da una **specificata comunicazione** inviata successivamente al condominio. Il **condominio deve comunicare questa volontà ai fornitori** che, a loro volta, **devono accettare, in forma scritta**, la cessione del credito a titolo di parziale pagamento del corrispettivo per i beni ceduti o i servizi prestati;
- il **credito ceduto ha le stesse caratteristiche della detrazione** teoricamente spettante al condòmino e, quindi, **il fornitore potrà utilizzarlo in 10 quote annuali di pari importo**, a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata sostenuta la spesa di riqualificazione energetica. In particolare, il credito è utilizzabile in compensazione, a partire dal **10 aprile 2017** e **mediante il modello F24**, esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate. La quota di credito non fruita nell'anno può essere riportata nei periodi d'imposta successivi ma non può essere chiesta a rimborso.

Inoltre, per **verificare la correttezza** della cessione della detrazione da parte del condòmino e della fruizione del credito da parte dei fornitori, è previsto che:

- il **condominio paghi**, entro il **31 dicembre 2016**, le spese corrispondenti alla parte non ceduta sotto forma di credito, mediante l'apposito bonifico bancario o postale;
- il **condominio comunichi telematicamente** all'Agenzia delle Entrate una serie di **dati**, attraverso l'amministratore o, se non obbligati alla relativa nomina, attraverso il condòmino incaricato.

I dati da comunicare sono:

- il **totale della spesa sostenuta nel 2016**;
- l'**elenco dei bonifici effettuati**;
- il **codice fiscale** dei condòmini che **hanno ceduto il credito**;
- il **codice fiscale dei fornitori** cui il credito è stato ceduto e l'importo totale del credito ceduto a ciascuno di essi.

La comunicazione va fatta utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline dell'Agenzia delle Entrate, entro il **31 marzo 2017**. Il condominio è inoltre tenuto ad informare i fornitori dell'avvenuto invio della comunicazione.

Se viene **accertata la non spettanza**, anche parziale, **della detrazione** in capo al condòmino il **recupero del relativo importo avverrà nei suoi confronti**, maggiorato di interessi e sanzione. Se, invece, **viene accertata l'indebita fruizione**, anche parziale, del **credito da parte del fornitore** il recupero del relativo importo avverrà nei suoi confronti, maggiorato di interessi e sanzioni.

## ATTRIBUZIONE DELLA DETRAZIONE

**SOCIETÀ DI PERSONE:** la detrazione spetta al socio, che dovrà indicare nel quadro RP della propria dichiarazione dei redditi la quota di detrazione spettante (sulla base della partecipazione agli utili), quale risulta dal prospetto di riparto della spesa che la società deve rilasciare a ciascun socio.

Se le spese sono sostenute da uno studio associato, la detrazione viene attribuita ai soci in proporzione alla propria quota di partecipazione agli utili.

**SOCIETÀ DI CAPITALI:** la società per fruire della detrazione dall'Ires deve compilare il quadro RS dando evidenza della spesa e recuperare l'importo nel quadro RN mediante la detrazione dall'imposta dovuta.

**IMPRENDITORI INDIVIDUALI E PROFESSIONISTI:** per gli immobili la detrazione deve essere indicata nel quadro RP e posta in detrazione dall'Irpef dovuta, quale risulta dal quadro RN.



# QUADRO RX

## COMPENSAZIONI E RIMBORSI



**REDDITI**  
**QUADRO RX**  
Risultato della dichiarazione

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**SEZIONE I**  
Debiti e/o crediti  
ed eccedenze risultanti  
dalla presente  
dichiarazione

|             |                                                                              | Importo a debito<br>risultante dalla<br>presente dichiarazione | Importo a credito<br>risultante dalla<br>presente dichiarazione | Eccedenza di<br>versamento a saldo | Credito di cui si chiede<br>il rimborso | Credito da utilizzare<br>in compensazione e/o<br>in detrazione |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|             |                                                                              | 1                                                              | 2                                                               | 3                                  | 4                                       | 5                                                              |
| <b>RX1</b>  | Imposte sostitutive di cui<br>al quadro RT - sez. I, II e VI                 | ,00                                                            | ,00                                                             | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX2</b>  | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RT - sez. VII                        | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX3</b>  | Imposte sostitutive di cui<br>al quadro RM - sez. V e VI                     | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX4</b>  | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RM - sez. VII                        | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX5</b>  | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. I                          | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX6</b>  | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. III                        | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX7</b>  | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. IV                         | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX8</b>  | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. VI-A                       | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX9</b>  | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. VI-B,<br>rigo RQ25, col. 4 | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX10</b> | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. VI-B,<br>rigo RQ25, col. 6 | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX11</b> | Imposta maggior valore<br>ai fini Irap - quadro RQ -<br>sez. VI-B, rigo RQ28 | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX12</b> | Imposta di cui al quadro<br>RQ - sez. XII                                    | ,00                                                            | ,00                                                             | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX13</b> | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. XIX                        | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     |                                                                |
| <b>RX14</b> | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. XX                         | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX15</b> | Imposta sostitutiva di cui al<br>quadro RQ - sez. XXII Beni                  | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX16</b> | Imposta sostitutiva di cui al<br>quadro RQ - sez. XXII Riserve               | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX17</b> | Imposta sostitutiva<br>di cui al quadro RQ -<br>sez. XXIII-A e se. XXIII-B   | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| <b>RX18</b> | Imposta sostitutiva di cui al<br>quadro RQ - sez. XXIII-C                    | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |

## QUADRO RX – COMPENSAZIONI E RIMBORSI

### Struttura e composizione del quadro

| SEZIONE II<br>Crediti ed eccedenze<br>risultanti dalla<br>precedente<br>dichiarazione | Codice tributo | Eccedenza o credito<br>precedente              |     | Importo compensato<br>nel Mod. F24 |     | Importo di cui<br>si chiede il rimborso |  | Importo residuo<br>da compensare        |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|-----|------------------------------------|-----|-----------------------------------------|--|-----------------------------------------|--|
|                                                                                       |                | 1                                              | 2   | 3                                  | 4   | 5                                       |  |                                         |  |
|                                                                                       | RX21           |                                                | ,00 | ,00                                | ,00 | ,00                                     |  |                                         |  |
|                                                                                       | RX22           |                                                | ,00 | ,00                                | ,00 | ,00                                     |  |                                         |  |
|                                                                                       | RX23           |                                                | ,00 | ,00                                | ,00 | ,00                                     |  |                                         |  |
| SEZIONE III<br>Credito IRPEF<br>da ritenute subite                                    | RX24           |                                                | ,00 | ,00                                | ,00 | ,00                                     |  |                                         |  |
|                                                                                       | RX51           | Eccedenza ritenute<br>precedente dichiarazione |     | di cui compensate<br>nel Mod. F24  |     | Ritenute presente<br>dichiarazione      |  | Credito di cui<br>si chiede il rimborso |  |
|                                                                                       |                | 1                                              | 2   | 3                                  | 4   | 5                                       |  |                                         |  |
|                                                                                       |                |                                                | ,00 | ,00                                | ,00 | ,00                                     |  |                                         |  |
|                                                                                       |                |                                                |     |                                    |     |                                         |  |                                         |  |
|                                                                                       |                |                                                |     |                                    |     |                                         |  |                                         |  |

Il **quadro RX** è il prospetto riepilogativo nel quale devono essere indicate le imposte a debito/credito e/o le eccedenze di versamento a saldo e le relative modalità di utilizzo.

## STRUTTURA E COMPOSIZIONE DEL QUADRO

Il **quadro RX** è composto da tre sezioni:

- **sezione I:** devono essere indicati i debiti/crediti e le eccedenze di versamento risultanti dalla presente dichiarazione;
- **sezione II:** devono essere indicate le eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione che non trovano collocazione nei quadri della presente dichiarazione;
- **sezione III:** relativa all'indicazione del credito Irpef maturato a seguito della restituzione delle ritenute da parte dei soci e/o associati.

I crediti d'imposta e le eccedenze di versamento, possono essere, a scelta del contribuente:

- chieste a rimborso;
- utilizzate in compensazione ai sensi dell'art. 17 D.Lgs. 241/1997 (con altre imposte, tributi,..);
- utilizzate in diminuzione delle imposte dovute per i periodi di imposta successivi.



A decorrere dall'anno 2014 come previsto dall'art. 9, comma 2, del D.L. 35/2013 il limite massimo dei crediti di imposta rimborsabili in conto fiscale e/o compensabili ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, è aumentato a **700.000 euro, per ciascun anno solare.**



## SEZIONE I – DEBITI/CREDITI ED ECCEDENZE RISULTANTI DALLA PRESENTE DICHIARAZIONE

| SEZIONE I<br>Debiti e/o crediti<br>ed eccedenze risultanti<br>dalla presente<br>dichiarazione |                                                                              | Importo a debito<br>risultante dalla<br>presente dichiarazione | Importo a credito<br>risultante dalla<br>presente dichiarazione | Eccedenza di<br>versamento a saldo | Credito di cui si chiede<br>il rimborso | Credito da utilizzare<br>in compensazione e/o<br>in detrazione |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                                                               |                                                                              | 1                                                              | 2                                                               | 3                                  | 4                                       | 5                                                              |
| RX1                                                                                           | Imposte sostitutive di cui<br>al quadro RT - sez. I, II e VI                 | ,00                                                            | ,00                                                             | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX2                                                                                           | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RT - sez. VII                        | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX3                                                                                           | Imposte sostitutive di cui<br>al quadro RM - sez. V e VI                     | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX4                                                                                           | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RM - sez. VII                        | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX5                                                                                           | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. I                          | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX6                                                                                           | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. III                        | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX7                                                                                           | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. IV                         | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX8                                                                                           | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. VI-A                       | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX9                                                                                           | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. VI-B,<br>rigo RQ25, col. 4 | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX10                                                                                          | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. VI-B,<br>rigo RQ25, col. 6 | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX11                                                                                          | Imposta maggior valore<br>ai fini Irap - quadro RQ -<br>sez. VI-B, rigo RQ28 | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX12                                                                                          | Imposta di cui al quadro<br>RQ - sez. XII                                    | ,00                                                            | ,00                                                             | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX13                                                                                          | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. XIX                        | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     |                                                                |
| RX14                                                                                          | Imposta sostitutiva di cui<br>al quadro RQ - sez. XX                         | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX15                                                                                          | Imposta sostitutiva di cui al<br>quadro RQ - sez. XXII Beni                  | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX16                                                                                          | Imposta sostitutiva di cui al<br>quadro RQ - sez. XXII Riserve               | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX17                                                                                          | Imposta sostitutiva<br>di cui al quadro RQ -<br>sez. XXIII-A e se. XXIII-B   | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |
| RX18                                                                                          | Imposta sostitutiva di cui al<br>quadro RQ - sez. XXIII-C                    | ,00                                                            |                                                                 | ,00                                | ,00                                     | ,00                                                            |

Nella **sezione I** devono essere indicati:

- i debiti/crediti d'imposta risultanti dalla presente dichiarazione;
- le eccedenze di versamento a saldo;
- il relativo utilizzo.

### Colonna 1: Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione

A **colonna 1** della sezione I del quadro RX deve essere indicato l'importo a debito delle imposte come risultano dai rispettivi quadri della presente dichiarazione.



Nel caso in cui sia compilato il **quadro DI**, l'importo da indicare nella presente colonna dei righi per i quali è presente la colonna 2 deve essere preventivamente diminuito del credito indicato in colonna 5 del quadro DI, per ciascuna imposta corrispondente. Se il risultato di tale operazione è negativo, la colonna non deve essere compilata, mentre la differenza, non preceduta dal segno meno, deve essere riportata nella colonna 2.

Nella colonna 2 va riportato **l'intero importo del debito** risultante dalla dichiarazione e non quello della prima rata.

### **Colonna 2: Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione**

A **colonna 2** della sezione I del quadro RX devono essere indicati i crediti risultanti nei vari quadri della dichiarazione Redditi 2017.

In particolare **ai righi da RX1 a RX18** devono essere riportate le imposte sostitutive e le addizionali a credito come risultano dai rispettivi quadri.

Nel caso in cui si sia compilato il quadro DI, l'importo da indicare nella colonna deve essere aumentato dal credito indicato in colonna 5 del quadro DI per ciascuna imposta corrispondente.

### **Colonna 3: Eccedenza di versamento a saldo**

Nella **colonna 3** del quadro RX va indicata l'eccedenza di versamento a saldo, qualora il contribuente abbia versato un importo in eccedenza rispetto alla somma dovuta a saldo per la presente dichiarazione.



La **somma degli importi di colonna 2 e colonna 3** deve essere ripartita tra le colonne 4 e/o 5 e alternativamente riportata:

- al rigo RX1 colonna 4 qualora il contribuente intenda richiederlo a rimborso;
- al rigo RX1 colonna 5 qualora il contribuente intenda portarlo in compensazione.



Nella **colonna 3** va indicato, inoltre, l'eventuale ammontare di credito, relativo al periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, utilizzato in **compensazione in misura superiore** a quello che emerge dai corrispondenti quadri della presente dichiarazione o in misura superiore al limite annuale di 700.000 euro previsto dall'art. 9, comma 2, del D.L. 35/2013, e spontaneamente riversato secondo la procedura descritta nella C.M. 48/E/2002 e nella R.M. 452/E/2008. Si precisa che l'importo del credito riversato deve essere indicato al netto della sanzione e degli interessi eventualmente versati a titolo di ravvedimento.

## Colonna 4: Credito di cui si chiede il rimborso

Nella **colonna 4**, va indicato il credito di cui si chiede il rimborso.



Non può essere richiesta a rimborso la parte di credito già utilizzata in compensazione fino alla data di presentazione della dichiarazione.

I crediti relativi ad imposte sostitutive e addizionali di importo pari o inferiore a **10 euro** non sono rimborsabili.

## Colonna 5: Credito da utilizzare in compensazione e/o detrazione

Nella **colonna 5** va indicato il credito da utilizzare in compensazione orizzontale con il modello F24. Nella presente colonna gli importi a credito devono essere indicati al lordo dei relativi utilizzi già effettuati. Il credito indicato nella colonna, per la parte eventualmente derivante dalla colonna 5 del quadro DI al netto dell'importo di colonna 4 del medesimo quadro DI, può essere utilizzato in compensazione per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa, ai sensi dell'art. 2, comma 8-bis, D.P.R. 322/1998.



Per le società e gli enti non operativi (art. 30, comma 4, L. 724/1994) il credito Iva non può essere né chiesto a rimborso né utilizzato in compensazione ai sensi dell'art. 17 D.Lgs. 241/1997.

## SEZIONE II – CREDITI ED ECCEDENZE RISULTANTI DALLA PRESENTE DICHIARAZIONE

| SEZIONE II<br>Crediti ed eccedenze<br>risultanti dalla<br>precedente<br>dichiarazione |                |                                   |                                    |                                         |                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                       | Codice tributo | Eccedenza o credito<br>precedente | Importo compensato<br>nel Mod. F24 | Importo di cui<br>si chiede il rimborso | Importo residuo<br>da compensare |
|                                                                                       | 1              | 2                                 | 3                                  | 4                                       | 5                                |
|                                                                                       | RX21           |                                   | ,00                                | ,00                                     | ,00                              |
|                                                                                       | RX22           |                                   | ,00                                | ,00                                     | ,00                              |
|                                                                                       | RX23           |                                   | ,00                                | ,00                                     | ,00                              |
|                                                                                       | RX24           |                                   | ,00                                | ,00                                     | ,00                              |

La **sezione II del quadro RX** può accogliere le eccedenze e i crediti relativi al periodo d'imposta precedente che non possono confluire nel quadro corrispondente a quello di provenienza, al fine di consentirne l'utilizzo con l'indicazione degli stessi nella presente dichiarazione.

Ad esempio devono essere indicate nella presente sezione i crediti e le eccedenze nei seguenti casi:

- a) quando **il contribuente non è più tenuto alla presentazione** di una o più **dichiarazioni o di singoli quadri che compongono il modello Redditi** e quindi non trova collocazione il riporto dell'eccedenza e del relativo utilizzo;
- b) quando **la dichiarazione precedente è soggetta a rettifica a favore del contribuente** per versamenti eccedenti ma il quadro non prevede il riporto del credito, come avviene prevalentemente per le imposte sostitutive; (ad esempio delle imposte sostitutive di cui al quadro RQ in cui non è contemplata la formazione di eccedenze);
- c) quando vi è **la presenza di eccedenze di versamento** rilevate dal contribuente dopo la presentazione del modello Unico 2016 o comunicate dall'Agenzia delle Entrate a seguito di liquidazione della dichiarazione a condizione che esso non possa essere riportato nello specifico quadro a cui l'eccedenza d'imposta afferisce).



La sezione II deve essere utilizzata anche in caso di indicazione nel quadro DI di crediti relativi a imposte per le quali non è prevista l'esposizione nella sezione I del quadro RX.

### Colonna 1: Codice tributo

Alla **colonna 1**, va indicato per i righi **RX21, RX22, RX23 e RX24** il codice tributo dell'importo od eccedenza a credito che si intende riportare dall'anno precedente.

### Colonna 2: Eccedenza o credito precedente

Alla **colonna 2**, va indicato:

- l'ammontare del credito, di cui alla colonna 4 del corrispondente rigo del quadro RX – sezione I del modello Unico 2016;
- le eccedenze di versamento rilevate successivamente alla presentazione della dichiarazione Unico 2016;
- le eccedenze di versamento riconosciute dall'Agenzia delle Entrate a seguito di liquidazione della dichiarazione.

Nel caso in cui sia compilato il quadro DI, l'importo da indicare nella colonna 2 deve essere aumentato del credito indicato in colonna 5 del quadro DI, per ciascuna imposta corrispondente.

### Colonna 3: Importo compensato nel modello F24

Alla **colonna 3**, va indicato l'ammontare del credito o eccedenza indicata a colonna 2 che è stato complessivamente utilizzato in compensazione con il modello F24 entro la data di presentazione della presente dichiarazione.



La differenza risultante fra l'importo indicato nella colonna 2 e l'importo indicato nella colonna 3 deve essere ripartito tra le colonne 4 e/o 5.

## Colonna 4: Importo di cui si chiede il rimborso

Alla **colonna 4** va indicato l'ammontare del credito residuo di cui si intende chiedere il rimborso.

## Colonna 5: Importo residuo da compensare

Nella **colonna 5**, va indicato l'ammontare del credito da utilizzare in compensazione con il modello F24 fino alla data di presentazione della successiva dichiarazione.

Nel relativo modello F24 dovrà essere indicato il codice tributo specifico e l'anno di riferimento 2016 anche se si tratta di credito proveniente da periodi precedenti: il credito infatti viene **rigenerato** ed equiparato a quello formatosi nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione.



Il credito indicato a colonna 5, per la parte eventualmente derivante dalla colonna 5 del quadro DI, al netto dell'importo di colonna 4, del medesimo quadro DI, può essere utilizzato in compensazione per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa come previsto dall'art. 2, comma 8-bis, del D.P.R. 322/1998, come modificato dall'art. 5 del D.L. 193/2016).

## SEZIONE III – CREDITO IRPEF DA RITENUTE SUBITE

| SEZIONE III<br>Credito IRPEF<br>da ritenute subite | RX51 | Eccedenza ritenute<br>precedente dichiarazione | di cui compensate<br>nel Mod. F24 | Ritenute presente<br>dichiarazione | Credito di cui<br>si chiede il rimborso | Credito da utilizzare<br>in compensazione |
|----------------------------------------------------|------|------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                    |      | 1                                              | 2                                 | 3                                  | 4                                       | 5                                         |
|                                                    |      |                                                |                                   |                                    |                                         |                                           |
|                                                    |      | ,00                                            | ,00                               | ,00                                | ,00                                     | ,00                                       |

La **sezione III** deve essere compilata nel caso:

- i soci o associati della società o associazione dichiarante abbiano acconsentito in maniera espressa a che **le ritenute ad essi imputate**, che residuano una volta operato lo scomputo dal loro debito Irpef, **siano utilizzate dalla società o associazione stessa in compensazione per i pagamenti di altre imposte e contributi attraverso il modello F24**.



Gli importi che eventualmente residuano dopo che la società o l'associazione dichiarante abbiano utilizzato il credito compensazione con i propri debiti tributari e previdenziali, non possono più essere ritrasferiti ai soci medesimi e devono essere utilizzati esclusivamente dalla società o associazione.

In ogni caso, i soci o associati hanno facoltà di revocare l'assenso e tale revoca ha efficacia con riferimento ai crediti derivanti dalle ritenute subite nel periodo d'imposta in cui è stata effettuata la revoca.

In particolare nel rigo **RX51** va indicato:

- in **colonna 1**, l'eccedenza di ritenute risultante dalla precedente dichiarazione;
- in **colonna 2**, l'importo di cui a colonna 1 utilizzato entro la data di presentazione della dichiarazione per compensare tributi e contributi con mod. F24;
- in **colonna 3**, l'ammontare delle ritenute subite dalla società o associazione dichiarante che i soci o associati hanno riattribuito alla stessa. In particolare, nella presente colonna occorre riportare la somma degli importi indicati nel campo 12 della sezione II del quadro RO di tutti i moduli compilati;
- in **colonna 4**, il credito di cui si chiede il rimborso.



Non può essere richiesta a rimborso la parte di credito già utilizzata in compensazione fino alla data di presentazione della presente dichiarazione.

- in **colonna 5**, il credito da utilizzare in compensazione tramite modello F24. Nella presente colonna gli importi a credito devono essere indicati al lordo degli utilizzi già effettuati. Qualora la società o l'associazione utilizzi tale credito per un importo superiore a 15.000 euro deve essere apposto in dichiarazione il visto di conformità (C.M. 28/E/2014).



La somma degli importi indicati in colonna 4 e 5 non può essere superiore al valore risultante dalla seguente operazione:

|                                |
|--------------------------------|
| <b>col. 1- col. 2 + col. 3</b> |
|--------------------------------|



## QUADRO RA



CODICE FISCALE

\_\_\_\_\_

Mod. N.

||

| QUADRO RA<br>REDDITI DEI TERRENI |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | Possezzo                         |     | Canone di affitto<br>in regime vincoloistico |    | Casi particolari                     | Continua-<br>zione (*) | IMU non<br>dovuta | IAP |
|----------------------------------|-----|--------|---|-----------------|---|--------|---|---|----|----------------------------------|-----|----------------------------------------------|----|--------------------------------------|------------------------|-------------------|-----|
| Reddito dominicale               |     | Titolo |   | Reddito agrario |   | giorni |   | % |    |                                  |     |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
| 1                                | 2   | 3      | 4 | 5               | 6 | 7      | 8 | 9 | 10 | 11                               | 12  | 13                                           | 14 | 15                                   | 16                     | 17                | 18  |
| RA1                              | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | Reddito dominicale<br>imponibile |     | Reddito agrario<br>imponibile                |    | Reddito dominicale<br>non imponibile |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     |                                              |    | ,00                                  |                        |                   | ,00 |
| RA2                              | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA3                              | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA4                              | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA5                              | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA6                              | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA7                              | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA8                              | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA9                              | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA10                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA11                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA12                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA13                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA14                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA15                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA16                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA17                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA18                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA19                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA20                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA21                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA22                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA23                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |
| RA24                             | ,00 |        |   | ,00             |   |        |   |   |    |                                  | ,00 |                                              |    |                                      |                        |                   |     |
|                                  |     |        |   |                 |   |        |   |   |    | ,00                              |     | ,00                                          |    | ,00                                  |                        |                   |     |

(\*) Barrare la casella se si tratta dello stesso terreno o della stessa unità immobiliare del rigo precedente.

## SOGGETTI OBBLIGATI

Il **quadro RA** va utilizzato per dichiarare i redditi dei terreni e deve essere compilato:

- dalle **società semplici ed equiparate** che possiedono, a **titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale**, terreni situati nel territorio dello Stato che sono o devono essere iscritti in catasto con attribuzione di rendita.



In caso di usufrutto o altro diritto reale, il titolare della sola “nuda proprietà” non deve dichiarare il terreno.

- dalle **società semplici ed equiparate affittuarie** di fondi nei quali viene esercitata l'attività agricola. Le società affittuarie devono dichiarare il reddito agrario a partire dalla data in cui ha effetto il contratto di affitto.

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE

|     | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | giorni | Possesso %                    | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari                  | Continuazione (*) | IMU non dovuta | IAP |
|-----|--------------------|--------|-----------------|--------|-------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|-----|
| RA1 | 1                  | 2      | 3               | 4      | 5                             | 6                                        | 7                                 | 8                 | 9              | 10  |
|     | ,00                |        | ,00             |        |                               | ,00                                      |                                   |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | Reddito dominicale imponibile | Reddito agrario imponibile               | Reddito dominicale non imponibile |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | 11                            | 12                                       | 13                                |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | ,00                           | ,00                                      | ,00                               |                   |                |     |

Il **quadro RA** è composto da un'unica sezione che deve essere utilizzata per l'**indicazione analitica dei redditi di tutti i terreni** posseduti anche se non vi sono state variazioni rispetto all'anno 2014.

Tali terreni devono:

- essere situati nel territorio dello Stato;**
- essere iscritti** (o devono esserlo) **in catasto**, con attribuzione di una rendita.



Se nel corso del 2016 si sono **verificate situazioni diverse per uno stesso terreno** (variazioni di quote di possesso, terreno dato in affitto, ecc.), occorre compilare **un rigo per ogni situazione**, indicando nella colonna 4 il relativo periodo. In tali casi, barrare la casella di colonna 8 per indicare che si tratta dello stesso terreno del rigo precedente.

Nell'ipotesi in cui **la percentuale di possesso** del reddito dominicale è diversa da quella **del reddito agrario** (ad esempio nel caso in cui solo una parte del terreno è concessa in affitto), occorre compilare **due distinti rigi**, senza barrare la **casella di colonna 8**.

Nella **colonna 1** deve essere indicato **il reddito dominicale risultante dagli atti catastali senza operare alcuna rivalutazione.**



Anche **nel modello Redditi** (come nel modello 730) il **reddito dominicale** deve essere indicato **nella colonna 1 senza operare alcuna rivalutazione** che dovrà essere effettuata in fase **di determinazione della base imponibile**.



 Per la determinazione del reddito si dovranno operare le **rivalutazioni pre-  
viste** (80% + 30%, o solo 80% in caso di coltivatori diretti o IAP) ed indicare  
l'importo alla colonna 11 o 13 a seconda dei casi; nel caso di **terreni non  
affittati e soggetti ad Imu** il reddito dei terreni sarà calcolato tenendo conto  
del solo reddito agrario.

|     |   |                    |   |        |   |                 |   |                    |    |                                  |   |                                             |    |                               |   |                   |    |                                      |    |     |  |
|-----|---|--------------------|---|--------|---|-----------------|---|--------------------|----|----------------------------------|---|---------------------------------------------|----|-------------------------------|---|-------------------|----|--------------------------------------|----|-----|--|
| RA1 | 1 | Reddito dominicale | 2 | Titolo | 3 | Reddito agrario | 4 | Possesso<br>giorni | 5  | %                                | 6 | Canone di affitto<br>in regime vincolistico | 7  | Casi particolari              | 8 | Continuazione (*) | 9  | IMU non dovuta                       | 10 | IAP |  |
|     |   |                    |   |        |   | ,00             |   |                    |    |                                  |   | ,00                                         |    |                               |   |                   |    |                                      |    |     |  |
|     |   |                    |   |        |   |                 |   |                    |    |                                  |   |                                             |    |                               |   |                   |    |                                      |    |     |  |
|     |   |                    |   |        |   |                 |   |                    | 11 | Reddito dominicale<br>imponibile |   |                                             | 12 | Reddito agrario<br>imponibile |   |                   | 13 | Reddito dominicale<br>non imponibile |    |     |  |
|     |   |                    |   |        |   |                 |   |                    |    |                                  |   | ,00                                         |    |                               |   | ,00               |    |                                      |    | ,00 |  |

**Alla colonna 1 va indicato l'importo senza le rivalutazioni previste.**

|     | 1                  | 2      | 3               | 4      | 5                             | 6                                        | 7                | 8                 | 9                                 | 10  |
|-----|--------------------|--------|-----------------|--------|-------------------------------|------------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------------|-----|
|     | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | giorni | Possezzo %                    | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari | Continuazione (*) | IMU non dovuta                    | IAP |
| RA1 | ,00                |        | ,00             |        |                               | ,00                                      |                  |                   |                                   |     |
|     |                    |        |                 |        | Reddito dominicale imponibile | Reddito agrario imponibile               |                  |                   | Reddito dominicale non imponibile |     |
|     |                    |        |                 |        | 11                            | 12                                       |                  | 13                |                                   |     |
|     |                    |        |                 |        | ,00                           | ,00                                      |                  |                   | ,00                               |     |

Deve essere indicato uno dei **seguenti codici** che identifica **la modalità di utilizzo** del terreno:

| CODICE | TIPOLOGIA DI UTILIZZO                                                     |
|--------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1      | PROPRIETARIO DEL TERRENO NON CONCESSO IN AFFITTO                          |
| 2      | PROPRIETARIO DEL TERRENO CONCESSO IN AFFITTO IN REGIME VINCOLISTICO       |
| 3      | PROPRIETARIO DEL TERRENO CONCESSO IN AFFITTTO IN REGIME DI LIBERO MERCATO |
| 4      | CONDUTTORE DEL FONDO (DIVERSO DAL PROPRIETARIO) O AFFITTUARIO             |

Qualora il contribuente possieda il terreno a titolo di proprietà e non conceda in affitto il terreno dovrà indicare il **codice “1”** e dovrà dichiarare il reddito dominicale ed agrario derivante dal possesso e dall’utilizzo del terreno.

**Nel caso di terreno non affittato e soggetto ad Imu il reddito imponibile sarà pari al reddito agrario rivalutato rapportato ai giorni e alla percentuale di possesso.**

|      |                    |        |                                  |                    |                               |                                             |                                      |                        |                   |     |
|------|--------------------|--------|----------------------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------------|-----|
| RA 1 | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario                  | Possesso<br>giorni | %                             | Canone di affitto<br>in regime vincolistico | Casi<br>particolari                  | Continua-<br>zione (*) | IMU non<br>dovuta | IAP |
|      | 1                  | 2      | 3                                | 4                  | 5                             | 6                                           | 7                                    | 8                      | 9                 | 10  |
|      | ,00                |        | ,00                              |                    |                               | ,00                                         |                                      |                        |                   |     |
|      |                    |        | Reddito dominicale<br>imponibile |                    | Reddito agrario<br>imponibile |                                             | Reddito dominicale<br>non imponibile |                        |                   |     |
|      |                    |        |                                  | 11                 | ,00                           | 12                                          | ,00                                  | 13                     |                   | ,00 |

Se viene indicato il **codice “1”** – proprietario del terreno non concesso in affitto:

Se il **terreno è assoggettato IMU** allora il **reddito dominicale rivalutato** dell' 80% e del 30% (salvo casi particolari) **non è soggetto ad Irpef** e non concorre alla formazione del reddito complessivo e **sarà indicato alla colonna 13**, mentre il **reddito agrario rivalutato** del 70% e del 30% (salvo casi particolari) è **soggetto ad Irpef** e **sarà indicato alla colonna 12**.

Se il **terreno non è soggetto ad IMU (compilata la colonna 9 – IMU non dovuta)** allora il reddito dominicale rivalutato dell'80% ed eventualmente del 30% e il reddito agrario rivalutato del 70% ed eventualmente del 30%, sono soggetti ad Irpef e riportati rispettivamente nelle colonne 11 e 12.

Nel caso in cui il terreno venga concesso in affitto in regime legale di determinazione del canone (“**regime vincolistico**”) ai sensi della Legge 203/1982:

se il **canone annuo** risultante dal contratto risulta essere **inferiore all'80%** del reddito dominicale rivalutata, allora il **proprietario dovrà dichiarare il canone annuo**;

se il **canone annuo** risultante dal contratto risulta essere **superiore** (o uguale) **all'80%** del reddito dominicale rivalutato, **allora il proprietario dovrà dichiarare il reddito dominicale rivalutato** (rivalutazione dell'80% aumentata del 30% o del 10%).

|      | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | Possesso<br>giorni | %                                | Canone di affitto<br>in regime vincolistico | Casi<br>particolari | Continuazione (*)                    | IMU non dovuta | IAP |
|------|--------------------|--------|-----------------|--------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------|-----|
|      | 1                  | 2      | 3               | 4                  | 5                                | 6                                           | 7                   | 8                                    | 9              | 10  |
| RA 1 | ,00                |        | ,00             |                    |                                  | ,00                                         |                     |                                      |                |     |
|      |                    |        |                 |                    | Reddito dominicale<br>imponibile | Reddito agrario<br>imponibile               |                     | Reddito dominicale<br>non imponibile |                |     |
|      |                    |        |                 |                    | 11                               | 12                                          |                     | 13                                   |                |     |
|      |                    |        |                 |                    | ,00                              | ,00                                         |                     | ,00                                  |                |     |

Se viene indicato il **codice “2”** – proprietario del terreno concesso in affitto in regime vincolistico, **il contribuente riporta alla colonna 1 il reddito dominicale e alla colonna 3 il reddito agrario.**

**Il reddito agrario deve essere dichiarato dall'affittuario.**

|      |                    |        |                 |                               |                                              |                  |                                   |                |     |
|------|--------------------|--------|-----------------|-------------------------------|----------------------------------------------|------------------|-----------------------------------|----------------|-----|
|      | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | Possesso<br>giorni %          | Canone di affitto<br>in regime vincoloistico | Casi particolari | Continuazione (*)                 | IMU non dovuta | IAP |
|      | 1                  | 2      | 3               | 4 5                           | 6                                            | 7                | 8                                 | 9              | 10  |
| RA I | ,00                |        | ,00             |                               | ,00                                          |                  |                                   |                |     |
|      |                    |        |                 | Reddito domenicale imponibile | Reddito agrario imponibile                   |                  | Reddito dominicale non imponibile |                |     |
|      |                    |        |                 | 11                            | 12                                           |                  | 13                                |                |     |
|      |                    |        |                 | ,00                           | ,00                                          |                  | ,00                               |                | ,00 |

Nel caso in cui il terreno venga concesso in affitto in **regime non legale** di determinazione del canone (**regime di libero mercato**) allora dovrà essere **dichiarato il valore del reddito dominicale rivalutato eventualmente rapportato ai giorni ed alla percentuale di possesso**. Non deve essere considerato l'affitto percepito.

|      | 1                  | 2      | 3               | 4      | 5                             | 6                                        | 7                | 8                                 | 9              | 10  |
|------|--------------------|--------|-----------------|--------|-------------------------------|------------------------------------------|------------------|-----------------------------------|----------------|-----|
|      | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | giorni | Possezzo %                    | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari | Continuazione (*)                 | IMU non dovuta | IAP |
| RA 1 | ,00                |        | ,00             |        |                               | ,00                                      |                  |                                   |                |     |
|      |                    |        |                 |        | Reddito dominicale imponibile | Reddito agrario imponibile               |                  | Reddito dominicale non imponibile |                |     |
|      |                    |        |                 |        | 11                            | 12                                       |                  | 13                                |                |     |
|      |                    |        |                 |        | ,00                           | ,00                                      |                  | ,00                               |                |     |

Se viene indicato il **codice “3”** – proprietario del terreno concesso in affitto in regime di libero mercato, **il contribuente riporta alla colonna 1 il reddito dominicale e alla colonna 3 il reddito agrario.**

Il reddito **da assoggettare ad Irpef** (colonna 11) sarà **il reddito dominicale rivalutato** (rapportato ai giorni ed alla percentuale di possesso).

**Il reddito agrario deve essere dichiarato dall'affittuario.**

|     |                               |     |        |  |                 |     |        |  |            |  |                                          |     |                  |  |                   |  |                |  |     |  |                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----|-------------------------------|-----|--------|--|-----------------|-----|--------|--|------------|--|------------------------------------------|-----|------------------|--|-------------------|--|----------------|--|-----|--|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| RA1 | Reddito dominicale            |     | Titolo |  | Reddito agrario |     | giorni |  | Possesso % |  | Canone di affitto in regime vincolistico |     | Casi particolari |  | Continuazione (*) |  | IMU non dovuta |  | IAP |  |                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|     | 1                             | ,00 | 2      |  | 3               | ,00 | 4      |  | 5          |  | 6                                        | ,00 | 7                |  | 8                 |  | 9              |  | 10  |  |                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|     | Reddito dominicale imponibile |     |        |  |                 |     |        |  |            |  | Reddito agrario imponibile               |     |                  |  |                   |  |                |  |     |  | Reddito dominicale non imponibile |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|     | 11                            |     |        |  |                 |     |        |  |            |  | 12                                       |     |                  |  |                   |  |                |  |     |  | 13                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|     | ,00                           |     |        |  |                 |     |        |  |            |  | ,00                                      |     |                  |  |                   |  |                |  |     |  | ,00                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

L'affittuario dovrà dichiarare il reddito agrario rivalutato indipendentemente dal canone di affitto risultante dal contratto di locazione e indipendentemente dalla tipologia di contratto di affitto stipulato (regime vincolistico o regime di libero mercato).

---

### Modalità di compilazione

Se viene indicato il **codice “4”** – conduttore del fondo non proprietario, **il conduttore deve indicare a colonna 3 il reddito agrario.**

**Il reddito da assoggettare ad Irpef (colonna 12) da parte dell'affittuario sarà il reddito agrario rivalutato.**

|     | 1                  | 2      | 3               | 4      | 5                             | 6                                        | 7                | 8                 | 9                                 | 10  |
|-----|--------------------|--------|-----------------|--------|-------------------------------|------------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------------|-----|
|     | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | giorni | Possezzo %                    | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari | Continuazione (*) | IMU non dovuta                    | IAP |
| RA1 | ,00                |        | ,00             |        |                               | ,00                                      |                  |                   |                                   |     |
|     |                    |        |                 |        | Reddito dominicale imponibile | Reddito agrario imponibile               |                  |                   | Reddito dominicale non imponibile |     |
|     |                    |        |                 |        | 11                            | 12                                       |                  | 13                |                                   |     |
|     |                    |        |                 |        | ,00                           | ,00                                      |                  | ,00               |                                   |     |

Nella **colonna 3** deve essere indicato **il reddito agrario risultante dagli atti catastali senza operare alcuna rivalutazione.**

Anche **nel modello Unico** (come nel modello 730) il **reddito dominicale** deve essere indicato **nella colonna 1 senza operare alcuna rivalutazione** che dovrà essere effettuata in fase **di determinazione della base imponibile**.



- per la determinazione del reddito si dovranno operare le **rivalutazioni previste (70% + 30% o solo il 70% in caso di coltivatori diretti o IAP)** ed indicare l'importo ottenuto alla colonna 12.

|            |                           |               |                        |                                          |                                                      |                         |                                              |                       |            |    |
|------------|---------------------------|---------------|------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------|----|
| <b>RA1</b> | <b>Reddito dominicale</b> | <b>TITOLO</b> | <b>Reddito agrario</b> | <b>Possesso<br/>giorni %</b>             | <b>Canone di affitto<br/>in regime vincoloistico</b> | <b>Casi particolari</b> | <b>Continua-<br/>zione (*)</b>               | <b>IMU non dovuta</b> | <b>IAP</b> |    |
|            | 1                         | 2             | 3                      | 4                                        | 5                                                    | 6                       | 7                                            | 8                     | 9          | 10 |
|            | ,00                       |               | ,00                    |                                          |                                                      | ,00                     |                                              |                       |            |    |
|            |                           |               |                        | <b>Reddito dominicale<br/>imponibile</b> | <b>Reddito agrario<br/>imponibile</b>                |                         | <b>Reddito dominicale<br/>non imponibile</b> |                       |            |    |
|            |                           |               |                        | 11                                       | 12                                                   |                         | 13                                           |                       |            |    |
|            |                           |               |                        | ,00                                      | ,00                                                  |                         | ,00                                          |                       |            |    |

A colonna 3 va riportato il **reddito agrario desumibile dalla visura catastale**.  
Il **reddito agrario imponibile** va indicato al rigo 12.

|     |                    |        |                 |                    |                                  |                                             |                     |                                      |                   |     |
|-----|--------------------|--------|-----------------|--------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|-------------------|-----|
| RA1 | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | Possesso<br>giorni | %                                | Canone di affitto<br>in regime vincolistico | Casi<br>particolari | Continua-<br>zione (*)               | IMU non<br>dovuta | IAP |
|     | 1                  | 2      | 3               | 4                  | 5                                | 6                                           | 7                   | 8                                    | 9                 | 10  |
|     | ,00                |        | ,00             |                    |                                  | ,00                                         |                     |                                      |                   |     |
|     |                    |        |                 |                    | Reddito dominicale<br>imponibile | Reddito agrario<br>imponibile               |                     | Reddito dominicale<br>non imponibile |                   |     |
|     |                    |        |                 |                    | 11                               | 12                                          |                     | 13                                   |                   |     |
|     |                    |        |                 |                    | ,00                              | ,00                                         |                     | ,00                                  |                   |     |



Deve essere indicato **il periodo di possesso espresso in giorni** (365 se per intero anno); se vi sono varie situazioni relative ad un singolo terreno, la somma dei giorni indicati nei singoli righe non può superare 365.

## Colonna 5 - PERCENTUALE DI POSSESSO

|     | 1                  | 2      | 3               | 4      | 5                             | 6                                        | 7                                 | 8                 | 9              | 10  |
|-----|--------------------|--------|-----------------|--------|-------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|-----|
|     | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | giorni | Possesto %                    | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari                  | Continuazione (*) | IMU non dovuta | IAP |
| RA1 | ,00                |        | ,00             |        |                               | ,00                                      |                                   |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | 11                            | 12                                       | 13                                |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | Reddito dominicale imponibile | Reddito agrario imponibile               | Reddito dominicale non imponibile |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | ,00                           | ,00                                      | ,00                               |                   |                |     |

Va indicata **la quota di possesso espressa in percentuale** (100% se posseduto interamente).

## Colonna 6 - CANONE D'AFFITTO IN REGIME VINCOLISTICO

|     | 1                  | 2      | 3               | 4      | 5                             | 6                                        | 7                                 | 8                 | 9              | 10  |
|-----|--------------------|--------|-----------------|--------|-------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|-----|
|     | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | giorni | Possesto %                    | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari                  | Continuazione (*) | IMU non dovuta | IAP |
| RA1 | ,00                |        | ,00             |        |                               | ,00                                      |                                   |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | 11                            | 12                                       | 13                                |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | Reddito dominicale imponibile | Reddito agrario imponibile               | Reddito dominicale non imponibile |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | ,00                           | ,00                                      | ,00                               |                   |                |     |

Nel caso in cui **il terreno venga affittato in regime legale di determinazione del canone (regime vincolistico)**, a **colonna 6** deve essere indicato **il canone di affitto rapportato al periodo di possesso (colonna 4)**.

Qualora invece il terreno sia stato affittato **in regime non vincolistico** del canone tale colonna non va compilata.

## Colonna 7 - CASI PARTICOLARI

|     | 1                  | 2      | 3               | 4      | 5                             | 6                                        | 7                                 | 8                 | 9              | 10  |
|-----|--------------------|--------|-----------------|--------|-------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|-----|
|     | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | giorni | Possesto %                    | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari                  | Continuazione (*) | IMU non dovuta | IAP |
| RA1 | ,00                |        | ,00             |        |                               | ,00                                      |                                   |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | 11                            | 12                                       | 13                                |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | Reddito dominicale imponibile | Reddito agrario imponibile               | Reddito dominicale non imponibile |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | ,00                           | ,00                                      | ,00                               |                   |                |     |

2. Perdita per eventi naturali di almeno il 30% del prodotto;
4. Terreno concesso in affitto a giovani agricoltori;
6. Perdita del prodotto e affitto a giovani agricoltori.



L'art. 7 co. 3 del D.L. 91/2014 ha disposto l'abrogazione dell'art. 31 comma 1 del Tuir che prevedeva la possibilità nel caso di **mancata coltivazione del fondo di ridurre del 70% del reddito dominicale rivalutato e l'esclusione del reddito agrario dall'Irpef** se:

- il terreno non è coltivato neppure in parte per un'intera annata agraria;
- la mancata coltivazione non dipende da cause dovute alla tecnica agraria;
- il fondo rustico deve essere costituito per almeno due terzi da terreni coltivabili a prodotti annuali.

Pertanto non sono più previsti i **codici "1"** che identificava proprio la mancata coltivazione del fondo e il **codice "5"** che identificava la mancata coltivazione del fondo dato in affitto ai giovani agricoltori.

## Codice 2 - PERDITA DEL PRODOTTO PER EVENTI NATURALI

È prevista **l'esclusione dall'Irpef (sia del reddito dominicale sia del reddito agrario)** per i terreni nei casi di:

- perdita per eventi naturali di almeno del 30% del prodotto ordinario del fondo nell'anno;
- se il possessore ha denunciato all'Ufficio del Territorio entro 3 mesi dalla data in cui si è verificato l'evento (se la data dell'evento non è determinabile la denuncia deve essere presentata almeno 15 giorni prima dell'inizio del raccolto).

## Codice 4 - TERRENO CONCESSO IN AFFITTO A GIOVANI AGRICOLTORI

L'art. 14, comma 3, della Legge 441/1998 modificato dall'art. 66 del D.L. 1/2012 prevede la possibilità di **non applicare la rivalutazione dei redditi dominicali e agrari** (prevista rispettivamente nella misura dell'80% e del 70%) per i periodi d'imposta nei quali i terreni sono concessi in affitto per usi agricoli a soggetti che soddisfino determinati requisiti, ovvero:

- non abbiano compiuto ancora 40 anni;
- possiedano la qualifica di coltivatore diretto o imprenditore agricolo professionale (anche in forma societaria) a titolo principale o che acquisiscano una di tali qualifiche entro due anni dalla stipula del contratto di affitto;
- il contratto di affitto deve avere durata inferiore ai 5 anni.

Per beneficiare del diritto alla non rivalutazione del reddito dominicale, ai fini delle imposte sui redditi, il proprietario del terreno affittato deve accertare l'acquisita qualifica di coltivatore diretto o di imprenditore agricolo dell'affittuario a pena di decadenza dal beneficio stesso.



In caso di caso di terreni affittati ad imprenditori agricoli professionali in forma societaria la maggioranza delle quote o del capitale sociale deve essere detenuto da giovani in possesso delle qualifiche di coltivatore diretto o imprenditore agricolo professionale.



La casella di colonna 9 deve essere barrata se il terreno rientra tra le ipotesi di esenzione dall'Imu.



Per effetto della L. 208/2015 sono **esenti Imu** per l'anno 2016 i **terreni agricoli**:

- ricadenti in **aree montane** e di **collina** di cui all'art. 7 , comma 1, lett. h) del D.Lgs. 504/1992 in base ai **criteri individuati dalla C.M. 14.6.93, n. 9**;
- **posseduti e condotti** dai **coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali (IAP)**, iscritti nella previdenza agricola, **indipendentemente dalla loro ubicazione**;
- **ubicati nei comuni delle isole minori** di cui all'allegato A annesso alla L. 448/2001;
- a **immutabile destinazione agrosilvo-pastorale** a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile, anche se non ricadono in zone montane o di collina.

In tali casi sul reddito dominicale del terreno sono dovute l'Irpef e le relative addizionali anche se il terreno non è affittato.

### Colonna 10 – COLTIVATORE DIRETTO O IAP

|     | 1                  | 2      | 3               | 4      | 5                             | 6                                        | 7                                 | 8                 | 9              | 10  |
|-----|--------------------|--------|-----------------|--------|-------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|-----|
|     | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | giorni | Possesso %                    | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari                  | Continuazione (*) | IMU non dovuta | IAP |
| RA1 | ,00                |        | ,00             |        |                               | ,00                                      |                                   |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | 11                            | 12                                       | 13                                |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | Reddito dominicale imponibile | Reddito agrario imponibile               | Reddito dominicale non imponibile |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | ,00                           | ,00                                      | ,00                               |                   |                |     |

La **casella di colonna 10** dovrà essere barrata **nel caso di terreno agricolo**, nonché **di terreno non coltivato, posseduto e condotto da coltivatore diretto** e da **imprenditore agricolo professionale (IAP)** iscritto nella previdenza agricola.

Se tale condizione è riferita solo ad una parte dell'anno è necessario compilare due distinti righi (compilando la casella 8 "Continuazione") barrando la casella "Coltivatore diretto o IAP" solo nel rigo relativo al periodo nel quale si è verificata tale condizione. Se nell'anno d'imposta si sono verificate diverse situazioni per uno stesso terreno (variazioni di quote di possesso, terreno dato in affitto, ecc.), la presente casella va barrata in tutti i righi per i quali sussiste la condizione agevolativa.

Pertanto ai fini della compilazione delle successive colonne **va individuata** per ciascun terreno la percentuale **dell'ulteriore rivalutazione da applicare**. L'ulteriore rivalutazione sarà pari:

- al **30%** se non è stata barrata la casella di colonna 10;
- al **0** se è stata barrata la casella di colonna 10.



Nel caso in cui la minore rivalutazione del 30% spetti solo ad alcuni soci, la casella di colonna 10 "IAP" va barrata e l'Ulteriore rivalutazione è pari a 0. In tal caso, tuttavia, considerato che per gli altri soci l'ulteriore rivalutazione deve essere pari al 30%, la società deve **determinare il maggior reddito** da attribuire a questi ultimi riportando **l'importo del maggior reddito dominicale e agrario nei campi 16 e 17 della sezione II del quadro RO**.

## Colonne 11, 12, 13

|     | 1                  | 2      | 3               | 4      | 5                             | 6                                        | 7                                 | 8                 | 9              | 10  |
|-----|--------------------|--------|-----------------|--------|-------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|-----|
|     | Reddito dominicale | Titolo | Reddito agrario | giorni | Possesso %                    | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari                  | Continuazione (*) | IWI non dovuta | IAP |
| RA1 | ,00                |        | ,00             |        |                               | ,00                                      |                                   |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | 11                            | 12                                       | 13                                |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | Reddito dominicale imponibile | Reddito agrario imponibile               | Reddito dominicale non imponibile |                   |                |     |
|     |                    |        |                 |        | ,00                           | ,00                                      | ,00                               |                   |                |     |

### Colonna 11 – REDDITO DOMINICALE IMPONIBILE

Nella **colonna 11** va indicato il reddito dominicale imponibile del terreno affittato ovvero terreno non affittato per il quale non è dovuta l'Imu.

### Colonna 12 – REDDITO AGRARIO IMPONIBILE

Nella **colonna 12** va indicato il reddito agrario imponibile per ciascun terreno.

### Colonna 13 – REDDITO DOMINICALE NON IMPONIBILE

Nella **colonna 13** va indicato il **reddito dominicale non imponibile** del terreno nel caso in cui sia contemporaneamente non affittato e per il quale non è dovuta l'Imu.

## Rigo RA27 TOTALE

|                                                                                  |     |     |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| RA27 TOTALE (da riportare nel rigo RN4, colonne 1, 1-bis e 1-ter, del quadro RN) | 11  | 12  | 13  |
|                                                                                  | ,00 | ,00 | ,00 |

Nel **rigo RA27**, va indicato, nelle rispettive colonne, l'importo complessivo dei redditi dominicali imponibili e non imponibili ed agrari dei terreni indicati nei **rigi** da **RA1** a **RA26** la cui somma deve essere riportata nel rigo RN4, colonne rispettivamente 1, 1-bis e 1-ter, del quadro RN.

Se è stato compilato più di un quadro RA, i totali del reddito dominicale e del reddito agrario devono essere indicati nel rigo RA27 del Mod. n. 1.



Le ritenute operate a titolo di acconto sui contributi corrisposti dall'Unire quale incentivo all'allevamento (risultanti dalla certificazione del predetto ente) devono essere riportate al rigo RN4, colonna 2, del quadro RN. Tali contributi non vanno dichiarati qualora siano percepiti da allevatori il cui reddito è determinato mediante tariffe catastali. Le società semplici che svolgono anche attività di agriturismo ai sensi della legge 20 febbraio 2006, n. 96, devono determinare il reddito corrispondente nel quadro RD, qualora si avvalgano della determinazione forfetaria di cui all'art. 5 della legge n. 413 del 1991.

Le stesse società che svolgono anche attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche oltre i limiti di cui all'art. 1, comma 423, L. 266/2005, devono determinare il reddito corrispondente nel quadro RD, qualora si avvalgano della determinazione forfetaria di cui al citato comma 1-bis.



## APPROFONDIMENTI

**NUOVE MODALITÀ DI TASSAZIONE DEL REDDITO DEI TERRENI**

Nell'ambito della determinazione dei redditi dei terreni si segnalano **le nuove modalità di rivalutazione dei redditi dominicale e agrario**.

L'art 1, comma 512 della legge di Stabilità 2013 (come modificato dall'art. 7 del D.L. 91/2014), aveva previsto che i redditi **dominicale e agrario** dovessero essere **ulteriormente rivalutati** (oltre all'ordinaria rivalutazione dell'80% per il reddito dominicale e del 70% del reddito agrario):

- per l'anno **2014** del **15%** (5% nel caso di terreni agricoli o non coltivati, posseduti e condotti dai **coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali (IAP)** iscritti nella previdenza agricola);
- per l'anno **2015** del **30%** (10% nel caso di terreni agricoli o non coltivati, posseduti e condotti dai **coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali (IAP)** iscritti nella previdenza agricola);
- per l'anno **2016** del **7%**.

La **Legge di Stabilità 2016**, al comma 909, ha **modificato nuovamente** l'art. 1 comma 512 della L. 228/2012 disponendo che a **decorrere dal 2016** l'ulteriore rivalutazione dei redditi dominicali ed agrari sia pari al **30%** (invece del 7%); tale ulteriore rivalutazione **non si applica** nel caso di terreni agricoli o non coltivati, posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali (IAP) iscritti nella previdenza agricola.

**NOVITÀ 2017**

L'art. 1 comma 44 della Legge 232/2016 ha previsto che per il **triennio 2017-2019** i redditi agrari e domenicali dei **coltivatori diretti e IAP** di cui all'art. 1, D.Lgs. 99/2004, iscritti alla previdenza agricola, **non concorrono alla formazione della base imponibile ai fini Irpef**.

**TERRENI ESENTI IMU**

La **Legge di Stabilità 2016** è nuovamente intervenuta, modificando a decorrere **dall'anno 2016**, i **casi di esenzione** dall'imposta municipale propria (IMU) prevista per i terreni agricoli. Sono **esenti IMU i terreni agricoli**:

- ricadenti in **aree montane** e di **collina** di cui all'art. 7, comma 1, lett. h) del D.Lgs. 504/1992 in base ai **criteri individuati dalla C.M. 14.6.93, n. 9**;
- **posseduti e condotti** dai **coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali (IAP)**, iscritti nella previdenza agricola, **indipendentemente dalla loro ubicazione**;
- **ubicati nei comuni delle isole minori** di cui all'allegato A annesso alla L. 448/2001;
- a **immutabile destinazione agrosilvo-pastorale** a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile, anche se non ricadono in zone montane o di collina.



## ASPETTI GENERALI

L'introduzione in via sperimentale per **l'anno 2012 dell'Imu** ha modificato radicalmente la tassazione a fini Irpef degli immobili non locati. L'art. 8, comma 1 del D.Lgs 23/2011 ha stabilito che l'Imu sostituisca per la **componente immobiliare l'imposta sul reddito delle persone fisiche e le relative addizionali dovute in relazione ai redditi fondiari relativi ai beni non locati, e l'imposta comunale sugli immobili**. Di conseguenza, a decorrere dal 2012 **non saranno più soggetti ad Irpef i redditi degli immobili non locati**; nel caso in cui l'immobile sia locato, questo sconterà sia Imu che Irpef.

Per quanto riguarda i terreni, dato che vi è la compresenza di due componenti di reddito (reddito dominicale e reddito agrario):

- se il **terreno è affittato** allora sconterà la tassazione Irpef su entrambe le componenti di reddito (dominicale e agrario);
- se il **terreno non è affittato**, l'Imu sostituisce l'Irpef e le relative addizionali sul reddito dominicale, mentre il reddito agrario continua ad essere assoggettato alle ordinarie imposte sui redditi;
- nel caso in cui il **terreno sia esente** da Imu e contemporaneamente non affittato, allora sconterà la tassazione Irpef su entrambi i redditi (dominicale e agrario).

## SOGGETTI OBBLIGATI:

Il **quadro RA** va utilizzato per dichiarare i redditi dei terreni e deve essere compilato:

- dalle **società semplici ed equiparate** che possiedono, a **titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale**, terreni situati nel territorio dello Stato che sono o devono essere iscritti in catasto con attribuzione di rendita.



In caso di usufrutto o altro diritto reale, il titolare della sola "nuda proprietà" non deve dichiarare il terreno.

- dalle **società semplici ed equiparate affittuarie** di fondi nei quali viene esercitata l'attività agricola. Le società affittuarie devono dichiarare il reddito agrario a partire dalla data in cui ha effetto il contratto di affitto.



## APPROFONDIMENTO PROPRIETÀ E DIRITTI REALI

**Diritto di proprietà:** ai sensi dell'art. 832 del Cod. Civ. "il proprietario è colui che ha il diritto di godere e disporre delle cose in modo pieno ed esclusivo entro i limiti e con l'osservanza degli obblighi stabiliti dall'ordinamento giuridico".

**Diritto di usufrutto:** l'usufruttuario ha il diritto di godere della cosa rispettandone la destinazione economica (art. 982 Cod. Civ.).

**Diritto di superficie:** Il proprietario può costituire il diritto di fare e mantenere al di sopra del suolo una costruzione a favore di altri, che ne acquistano la proprietà (art. 952 del Cod. Civ.).

**Diritto di uso:** chi ha il diritto d'uso di una cosa può servirsi di essa e se è fruttifera può raccogliere i frutti per quanto occorre ai bisogni suoi e della sua famiglia (art. 1021 del Cod. Civ.).

**Diritto di servitù prediale:** consiste nel peso imposto sopra un fondo per l'utilità di un altro fondo appartenente a un diverso proprietario (art. 1027 del Cod. Civ.).

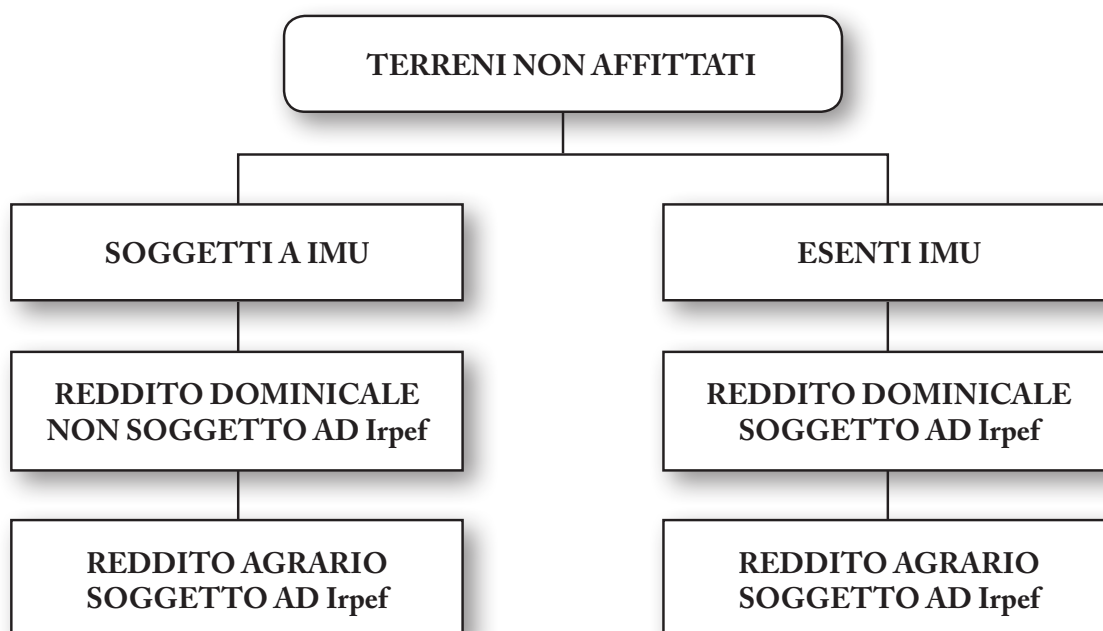
**Diritto di enfiteusi:** l'enfiteuta ha gli stessi diritti che avrebbe il proprietario sui frutti del fondo ed ha l'obbligo di migliorare il fondo e di pagare al concedente un canone periodico (art. 959 del Cod. Civ.).



### PROPRIETÀ/ALTRO DIRITTO REALE E IMU

A decorrere **dall'anno 2012** l'Imu ha sostituito l'Irpef e le relative addizionali sul reddito dominicale (nel caso di terreni non affittati); pertanto il soggetto che **possiede il terreno** a titolo di **proprietà o di altro diritto reale** non sosterà l'Irpef sul reddito dominicale mentre dovrà sottoporre a tassazione Irpef il reddito agrario; nel **quadro RA** il contribuente dovrà comunque indicare **sia il reddito dominicale che il reddito agrario**.

Nel caso in cui i terreni siano **esenti da Imu** il contribuente dovrà comunque indicare nel **quadro RA** sia il **reddito dominicale** che il **reddito agrario** ed entrambi saranno assoggettati ad Irpef. Tale situazione dovrà essere evidenziata mediante la compilazione della colonna "9 – Imu non dovuta".



### FONDI IN AFFITTO

Nel caso in cui il **fondo venga dato in affitto**, l'affittuario che esercita l'attività agricola dovrà dichiarare il **reddito agrario** del terreno mentre il **reddito dominicale** (o il canone di affitto) dovrà essere **dichiarato dal proprietario** o da colui **che possiede il terreno a titolo di altro diritto reale**.

Le **modalità di tassazione di un fondo concesso in affitto** dipendono dalla tipologia di contratto stipulato:

- nel caso in cui il terreno venga concesso in affitto in regime legale di determinazione del canone ("regime vincolistico") ai sensi della L. 203/1982:
  - se il **canone annuo** risultante dal contratto risulta essere **inferiore all'80%** del reddito dominicale rivalutato, allora il **proprietario dovrà dichiarare il canone annuo**;
  - se il **canone annuo** risultante dal contratto risulta essere **superiore** (o uguale) **all'80%** del reddito dominicale rivalutato, allora il proprietario dovrà dichiarare il reddito dominicale rivalutato.



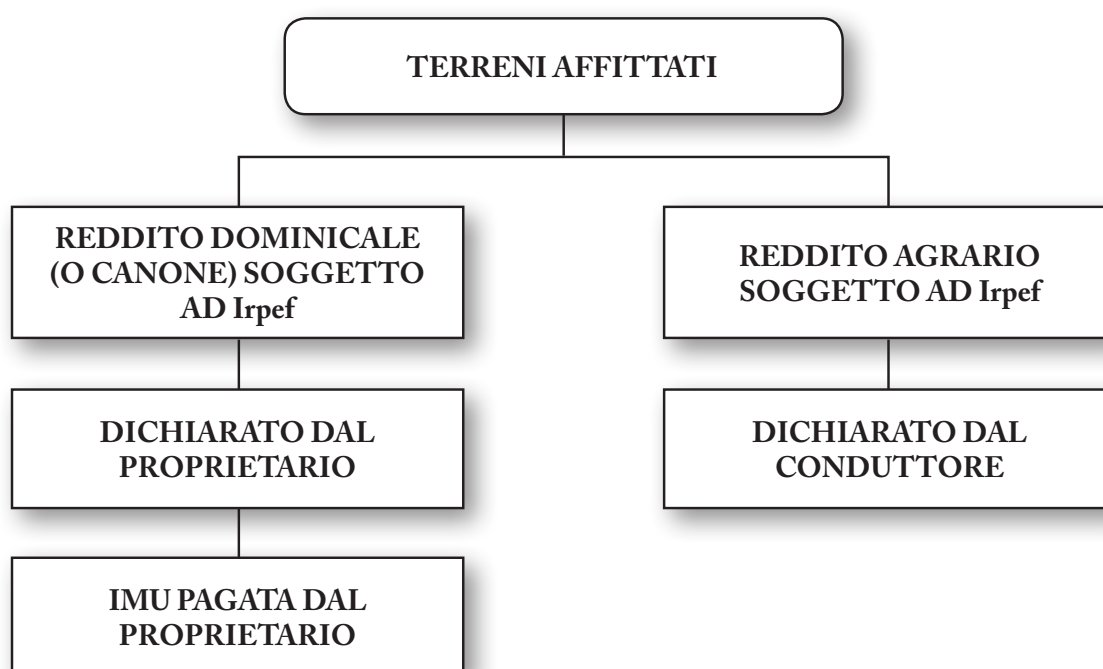
Per l'anno **2016** bisogna tenere in considerazione nel confronto, oltre alla consueta rivalutazione dell'80%, anche la **rivalutazione prevista dalla Legge n. 228/2012 del 30%**.

Nel caso in cui il terreno venga concesso in affitto in regime non legale di determinazione del canone (**regime di libero mercato**) allora dovrà essere **dichiarato il valore del reddito dominicale rivalutato eventualmente rapportato alla percentuale di possesso. Non deve essere considerato l'affitto percepito.**

### IMU E TERRENI AFFITTATI

Se i terreni vengono **concessi in affitto**, il relativo reddito sarà assoggettato sia ad **Imu** che ad **Irpef**. Pertanto **il proprietario**, oltre ad **assolvere l'Imu** scontrerà **l'Irpef e le addizionali sul reddito dominicale** (o eventualmente sul canone a seconda della tipologia di contratto), mentre la quota di reddito agrario non scontrerà alcuna imposta.

**L'affittuario**, ovvero il soggetto che esercita l'attività agricola sul fondo dovrà, ai fini **dell'Irpef e delle relative addizionali, compilare la colonna relativa al reddito agrario** mentre **non** sarà assoggettato ad Irpef per la quota di reddito dominicale; l'affittuario non scontrerà l'Imu che sarà eventualmente corrisposta dal proprietario.



### APPROFONDIMENTO TERRENI ESENTI IMU

In relazione alle conseguenze sulle modalità di tassazione di tali terreni specifiche considerazioni (date le numerose modifiche normative) merita la tematica **dell'esenzione Imu** di talune categorie di terreni.

Come sappiamo infatti l'introduzione **dell'Imu** ha modificato radicalmente la tassazione a fini Irpef degli immobili non locati: l'art. 8, comma 1 del D.Lgs 23/2011 ha stabilito che l'Imu sostituisca per la **componente immobiliare l'imposta sul reddito delle persone fisiche e le relative addizionali dovute in relazione ai redditi fondiari relativi ai beni non locati, e l'imposta comunale sugli immobili**.

Di conseguenza **non saranno più soggetti ad Irpef i redditi degli immobili non locati**; nel caso in cui l'immobile sia locato, questo scontrerà sia Imu che Irpef.

Come precisato poi nella circolare n. 3/DF del MEF del 18 maggio 2012 anche gli immobili (quindi sia terreni che fabbricati) che ricadono in talune fattispecie di esenzione dall'Imu devono essere assoggettati alle imposte sul reddito ed alle relative addizionali. Quindi nel momento in cui si verifica un'esenzione a fini Imu, devono comunque continuare ad applicarsi le regole ordinarie proprie che disciplinano l'Irpef e le relative addizionali.

In merito alle casistiche di **esenzione dei terreni**, l'art. 9 comma 8 del D.Lgs 23/2011 ha stabilito che sono esenti dall'imposta municipale propria:

- gli immobili (quindi anche i terreni) posseduti dallo Stato, nonché gli immobili posseduti, nel proprio territorio, dalle regioni, dalle province, dai comuni, dalle comunità montane, dai consorzi fra detti enti, ove non soppressi, dagli enti del servizio sanitario nazionale, destinati esclusivamente ai compiti istituzionali.
- **i terreni ricadenti in aree montane o di collina** delimitate ai sensi dell'art. 15 della L. 984/1977.



#### Il D.L. 4/2015

Con il **D.L. 4/2015** sono stati nuovamente **modificati i criteri** per l'individuazione delle esenzioni Imu dei terreni agricoli.

Per effetto di quanto disposto dal D.L. 4/2015 per l'anno **2015**, **l'esenzione** dall'imposta municipale propria (IMU) prevista dall'art. 7 comma 1 lett h) del D.Lgs. 504/1992, o **l'imponibilità** IMU dei terreni agricoli va determinata in base alla **classificazione** risultante nella **colonna S** dell'elenco dei Comuni presente sul sito Internet dell'Istat (<http://www.istat.it/it/archivio/6789>).

#### Per l'anno 2015 sono esenti IMU:

- a) ai **terreni agricoli**, nonché a quelli **non coltivati**, ubicati nei comuni classificati **totalmente montani** di cui all'elenco dei comuni italiani predisposto dall'Istituto nazionale di statistica (Istat);
- b) ai **terreni agricoli**, nonché a quelli **non coltivati, posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali** iscritti nella previdenza agricola, ubicati nei comuni classificati **parzialmente montani** di cui allo stesso elenco Istat;
- c) i **terreni ad immutabile destinazione agro-silvo-pastorale** a proprietà collettiva indivisibile e inusufruttabile, anche se non **ricadono i zone montane o di collina**;
- d) i **terreni agricoli**, nonché quelli non coltivati, **ubicati nei comuni delle isole minori** di cui all'allegato A della L. 448/2001.

Relativamente all'anno 2014 il decreto introduceva quindi una disposizione transitoria che, permetteva di utilizzare il criterio più favorevole per il contribuente per il pagamento dell'Imu.

# LA LEGGE 208/2015

La **Legge di Stabilità 2016** è nuovamente intervenuta, modificando a decorrere **dall'anno 2016**, i **casi di esenzione** dall'imposta municipale propria (IMU) prevista per i terreni agricoli, abrogando le disposizioni contenute nell'art. 1 commi da 1 a 9-bis del D.L. 4/2015 applicate per gli anni 2014 e 2015.

A decorrere dal 2016 sono **esenti IMU i terreni agricoli**:

- ricadenti in **aree montane** e di **collina** di cui all'art. 7 , comma 1, lett. h) del D.Lgs. 504/1992 in base ai **criteri individuati dalla C.M. 14.6.93, n. 9**;



Alla circolare è allegato un **elenco dei Comuni**, suddivisi per Provincia di appartenenza, sul cui territorio i terreni agricoli ora sono esenti dall'IMU.

- posseduti e condotti** dai **coltivatori diretti** e dagli **imprenditori agricoli professionali (IAP)**, iscritti nella previdenza agricola, **indipendentemente dalla loro ubicazione**;
- a **immutabile destinazione agrosilvo-pastorale** a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile, anche se non ricadono in zone montane o di collina;
- ubicati nei comuni delle isole minori** di cui all'allegato A annesso alla L. 448/2001.



## Allegato A L. 448/2001

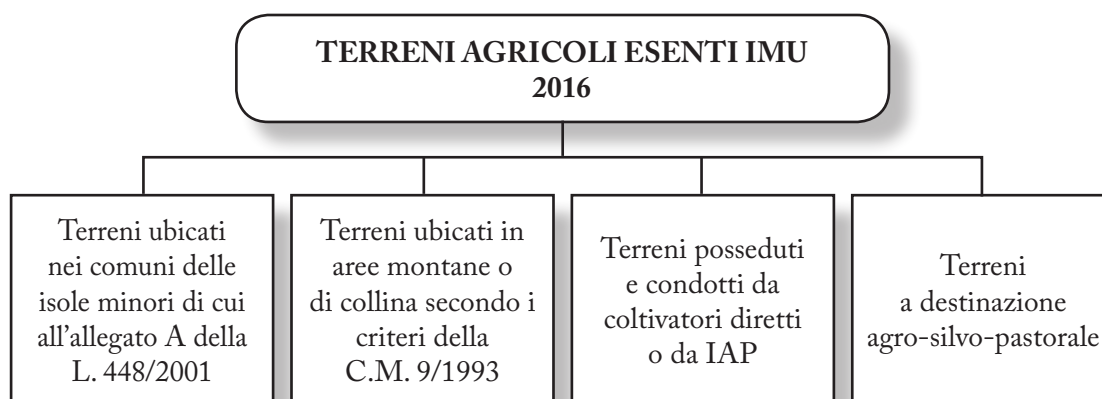
| Isole                   | Comuni                                                                                                                                                       |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Isole Tremiti           | 1. San Nicola: San Domino, Capraia, Pianosa                                                                                                                  |
| Pantelleria             | 2. Pantelleria                                                                                                                                               |
| Isole Pelagie           | 3. Lampedusa: Lampedusa, Lampione, Linosa                                                                                                                    |
| Isole Egadi             | 4. Favignana: Favignana, Levanzo, Marettimo, Formica<br>5. Ustica: Ustica                                                                                    |
| Isole Eolie             | 6. Lipari: Lipari, Vulcano, Alicudi, Filicudi, Stromboli, Panarea<br>7. Salina: Salina                                                                       |
| Isole Sulcitane         | 8. San Pietro: Sant'Antioco, San Pietro                                                                                                                      |
| Isole del Nord Sardegna | 9. La Maddalena: La Maddalena, Caprera, Santo Stefano, Spargi, Santa Maria, Budelli, Razzoli, Mortorio, Tavolara, Molara, Asinara                            |
| Isole Partenopee        | 10. Procida: Capri, Ischia, Procida, Nisida, Vivara                                                                                                          |
| Isole Ponziane          | 11. Ponza, Palmarola, Zannone<br>12. Ventotene: Ventotene, Santo Stefano                                                                                     |
| Isole Toscane           | 13. Elba: Elba, Pianosa, Montecristo<br>14. Giglio: Isola del Giglio, Giannutri, Formiche di Grosseto<br>15. Capraia: Capraia, Gorgona, Secche della Meloria |
| Isole del Mar Ligure    | 16. Arcipelago di Porto Venere: Palmaria, Tino, Tinetto                                                                                                      |
| Isola del lago d'Iseo   | 16-bis. Monte Isola                                                                                                                                          |

### FUSIONE DI COMUNI

In caso di **fusione** di:

- **due comuni totalmente esenti**, i terreni ubicati nel nuovo comune sono totalmente esenti;
- un **comune esente con uno non esente** in quanto non incluso nell'elenco allegato alla circolare n. 9/1993, beneficiano dell'agevolazione solo i terreni che erano ubicati nel territorio del comune esente prima della fusione;
- un **comune esente con uno parzialmente esente**, godono dell'esenzione ai fini Imu solo i terreni ubicati nel territorio del comune precedentemente esente e quelli che risultavano esenti nel comune che prima della fusione era parzialmente delimitato;
- **due comuni parzialmente esenti**, i terreni per i quali si ha diritto all'esenzione sono solo quelli che rientravano nei territori a tale fine delimitati dei comuni che hanno dato origine al nuovo comune.

**Terreni esenti Imu per l'anno 2016:**



Nei casi sopra indicati quindi il terreno, esente Imu, sarà soggetto ad **Irpef sia sul reddito dominicale che su quello agrario**; in tutti gli altri casi invece il terreno **sconterà l'Imu** quindi sarà soggetto ad **irpef solo sul reddito agrario**.

### CONDUZIONE ASSOCIATA E SOCIETÀ SEMPLICI

Nel caso di **conduzione associata di un fondo**, l'associato dovrà dichiarare il **solo reddito agrario** sulla base della **quota a lui spettante e in relazione alla percentuale di partecipazione e proporzionata al periodo di durata del contratto**.

Tale percentuale è ricavabile **dall'atto firmato e sottoscritto da tutti gli associati**; nel caso in cui non vi sia un apposito atto firmato e sottoscritto le istruzioni precisano **che le partecipazioni si considerano in parti uguali**.

Infine nel caso in cui l'associato sia anche **proprietario del terreno**, dovrà indicare **nel quadro RA anche il reddito dominicale**; tuttavia non lo si dovrà considerare nel calcolo dell'Irpef e delle addizionali.

Nel caso di **società semplici** costituite per l'esercizio in forma associata con attività e redditi compresi nei limiti fissati dall'art. 32 del Tuir gli adempimenti dichiarativi a carico della società e dei soci sono i seguenti:



- **la società semplice operante in agricoltura**, ai fini della dichiarazione dei redditi, dovrà compilare **il Modello Unico Società di persone** ed equiparate, indicando il **reddito agrario del terreno** in conduzione e il **reddito dominicale**, qualora ne sia anche proprietaria;
- il **socio** compila il modello Unico, **indicando nel quadro RH la quota di spettanza risultante** dal Modello Unico società di persone ed equiparate, per il reddito agrario e, qualora i terreni siano in proprietà, compila il quadro RA per indicare la propria quota per quanto concerne il reddito dominicale.

## SOGGETTI NON OBBLIGATI

**Non devono essere dichiarati** i terreni che **non producono reddito dominicale e agrario**. Pertanto non sono tenuti alla compilazione del quadro RA i soggetti che possiedono terreni:

- **che costituiscono pertinenze di fabbricati urbani**, quali giardini o cortili;
- che vengono utilizzati **come beni strumentali nell'esercizio delle proprie specifiche attività commerciali**;
- **che sono utilizzati come terreni parchi e giardini se:**
  - sono aperti al pubblico;
  - la loro conservazione è considerata dal *Ministero per i beni e le attività culturali* di pubblico interesse;
  - il proprietario non ha ricavato alcun reddito dal loro utilizzo per tutto il periodo d'imposta (comunicandolo all'ufficio locale dell'Agenzia delle entrate entro 3 mesi dalla data in cui il Ministero ha riconosciuto il terreno di pubblico interesse);
- **per i quali si è titolari della nuda proprietà**;
- che sono **situati all'estero** (in tale circostanza il proprietario dovrà compilare il quadro RL);
- che **sono dati in affitto per usi non agricoli** (in tale circostanza il proprietario dovrà compilare il quadro RL);
- i redditi dei **terreni**, per la parte derivante dall'esercizio di attività agricole, **spettanti alle società in nome collettivo e in accomandita semplice** sono **considerati redditi di impresa** e non devono essere dichiarati in questo quadro.

## REDDITO DOMINICALE E REDDITO AGRARIO

Il **reddito dei terreni da indicare nel quadro RA** si distingue in **reddito dominicale e reddito agrario**.

### Reddito dominicale

Il **reddito dominicale** rappresenta **il reddito derivante dal semplice possesso del terreno** (a titolo di proprietà o di altro diritto reale) mentre **il reddito agrario rappresenta il reddito derivante dall'esercizio dell'attività agricola sul fondo**.

Al **proprietario del terreno** o al titolare di altro diritto reale spetta sia il reddito **dominicale** sia il **reddito agrario**, nel caso in cui lo stesso svolga direttamente l'attività agricola; se l'attività agricola viene esercitata da un'altra persona il reddito dominicale spetta comunque al proprietario mentre il reddito agrario spetta a chi svolge l'attività agricola.

A **partire dall'anno 2012**, per effetto del disposto dell'art. 13 del D.L. 201/2011 l'Imu sostituisce l'Irpef e le relative addizionali sul reddito dominicale dei terreni non affittati, mentre il reddito agrario continua ad essere assoggettato alle ordinarie imposte sui redditi. Pertanto il reddito dei terreni non affittati sarà calcolato tenendo conto del solo reddito agrario. Per i terreni affittati, invece, risultano dovute sia l'Imu che l'Irpef. Restano assoggettati ad Irpef, anche se non affittati, i terreni per i quali è prevista l'esenzione dall'Imu.

**Reddito agrario**

Come detto, il reddito agrario rappresenta **il reddito derivante dall'esercizio dell'attività agricola sul fondo**.

Ai fini della determinazione del reddito agrario bisogna verificare quali tipologie di attività vengono considerate **"attività agricole"**.

Ai sensi **dell'art. 32 del Tuir** sono considerate tali:

- a) le **attività dirette alla coltivazione del terreno** e alla silvicoltura;
- b) l'**allevamento di animali** con mangimi ottenibili per almeno un quarto dal terreno e le attività dirette alla produzione di vegetali tramite l'utilizzo di strutture fisse o mobili, anche provvisorie, se la superficie adibita alla produzione non eccede il doppio di quella del terreno su cui la produzione stessa insiste;
- c) le **attività** di cui al terzo comma dell'art. 2135 del Cod. Civ., dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione, ancorché non svolte sul terreno, di prodotti ottenuti prevalentemente dalla coltivazione del fondo o del bosco o dall'allevamento di animali, con riferimento ai beni individuati, ogni due anni con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze su proposta del Ministro delle politiche agricole e forestali.

**Se le attività menzionate alle lettere b) e c) eccedono i limiti stabiliti, la parte di reddito imputabile all'attività eccedente è considerata reddito d'impresa da determinarsi in base alle norme contenute nella sez. I del capo II del titolo II del Tuir.**

**Si considerano altresì produttive di reddito agrario:**

- la produzione e la cessione di energia elettrica e calorica di fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche, nonché di carburanti ottenuti da produzioni vegetali provenienti prevalentemente dal fondo e di prodotti chimici derivanti da prodotti agricoli provenienti prevalentemente dal fondo, nonché le attività di coltivazione di prodotti vegetali per conto terzi nei limiti di cui all'art. 32, c. 2, lett. b).

Con riferimento alle attività dirette alla produzione di vegetali (ad esempio, piante, fiori, ortaggi, funghi), si fa presente che per verificare la condizione posta alla lettera b), ai fini del calcolo della superficie adibita alla produzione, occorre fare riferimento alla superficie sulla quale insiste la produzione stessa (ripiani o bancali) e non già a quella coperta dalla struttura. Pertanto, qualora il suolo non venga utilizzato per la coltivazione, rientrano nel ciclo agrario soltanto le produzioni svolte su non più di due ripiani o bancali.



**L'imprenditore agricolo che svolge anche attività di agriturismo ai sensi della Legge 730/1985 deve determinare anche il reddito corrispondente a quest'ultima attività nel quadro RD.**

**Agroenergie**

L'art. 22 del D.L. 66/2014, modificato dall'art. 12 del D.L. 192/2014 ha previsto, che **la produzione e la cessione** effettuate da imprenditori agricoli di:

- **energia elettrica e calorica** da fonti rinnovabili agroforestali, sino a 2.400.000 kWh anno, e **fotovoltaiche**, sino a 260.000 kWh anno;
- **carburanti** ottenuti da produzioni vegetali provenienti prevalentemente dal fondo;
- di **prodotti chimici** derivanti da prodotti agricoli provenienti prevalentemente dal fondo,

costituiscono attività connesse ai sensi dell'articolo 2135, terzo comma, del codice civile e si considerano produttive di reddito agrario.

Pertanto, nelle ipotesi descritte, il relativo reddito deve essere indicato nel presente **quadro RA**. Nel caso in cui, invece, la produzione di energia oltrepassi i limiti sopra riportati, il relativo reddito deve essere indicato nel quadro RD ovvero, se si è optato per la determinazione dei redditi nei modi ordinari, nel quadro RF o RG. I contribuenti tenuti alla compilazione dei quadri RD o RG devono comunque compilare il quadro RA per la determinazione del reddito derivante dalla produzione di energia entro i limiti sopra indicati. In tali circostanze il reddito va determinato applicando il **coefficiente di redditività del 25%** all'ammontare dei corrispettivi delle operazioni soggette a registrazione ai fini Iva; nel caso in cui l'imprenditore agricolo intende determinare il reddito nei modi ordinari dovrà comunicarlo all'Agenzia delle entrate nella prima dichiarazione Iva da presentare successivamente alla scelta operata.



Tale disciplina, originariamente prevista solo per i periodi d'imposta 2014 e 2015, è stata resa **a regime** dall'art. 1 comma 910 della L. 208/2015. Sarà quindi applicabile anche **per i periodi d'imposta 2016 e seguenti**.

## RIVALUTAZIONE DEI REDDITI DEI TERRENI

Per il **calcolo dei redditi dei terreni** si dovrà operare la **rivalutare dei redditi applicando i coefficienti di rivalutazione previsti**: per la compilazione del **quadro RA** non si deve tener conto di tali coefficienti, che dovranno essere presi in considerazione nella determinazione del prospetto di liquidazione.

Ai sensi **dell'art. 3, comma 50 della L. 662/1996**:

- il reddito dominicale deve essere rivalutato dell'80%;
- il reddito agrario deve essere rivalutato del 70%.

L'art. 1, comma 512, della Legge di stabilità 2013 (L. 228/2012), ha previsto **un'ulteriore rivalutazione, limitatamente** agli anni 2013, 2014, 2015, per i redditi dominicali ed agrari, **nella misura del 15%**.

Conseguentemente, i **redditi dominicali e agrari** rilevanti ai fini delle imposte sui redditi per i periodi di imposta 2013, 2014 e 2015, devono essere determinati effettuando in sequenza **le due rivalutazioni**:

1. quella **prevista dall'articolo 3, comma 50, della L. 662/1996**, e poi, sull'importo risultante;
2. quella **prevista dal comma 512 della L. 228/2012**.

L'art. 7, comma 4 del **D.L. 91/2014**, sostituendo la precedente disposizione normativa (il citato comma 512) ha previsto ulteriori rivalutazioni nelle seguenti misure:

**2014: 15%**

**2015: 30%**

**2016: 7%.**

Per i terreni agricoli o non coltivati, posseduti e condotti dai **coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli** professionali (IAP) iscritti nella previdenza agricola l'ulteriore rivalutazione è stata mantenuta al 5% **per l'anno 2014** ma è stata elevata per **l'anno 2015 al 10%**. Ai fini della determinazione **dell'acconto 2015** si doveva tenere in considerazione dell'aumento della rivalutazione (30% nella generalità dei casi e 10% per i coltivatori diretti/IAP).



La **Legge di Stabilità 2016**, al comma 909, ha **modificato nuovamente** l'art. 1 comma 512 della L. 228/2012 disponendo che a **decorrere dal 2016 l'ulteriore rivalutazione dei redditi dominicali ed agrari sia pari al 30%** (invece del 7%).

La suddetta rivalutazione si applica sull'importo risultante dalla rideterminazione operata ai sensi dell'art. 3 co. 50 della L. 662/1996, quindi dopo **avere rivalutato il reddito dominicale dell'80% e il reddito agrario del 70%**.

Pertanto, **relativamente al 2016**

- il reddito dominicale, già aumentato dell'80%, è incrementato del 30%;
- il reddito agrario, già aumentato del 70%, è aumentato del 30%.

Tale modifica non ha effetto per i terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti e IAP i quali dovranno, per l'anno 2016 operare solo la rivalutazione prevista dalla legge n. 662/1996.

## COLTIVATORE DIRETTO

Si definisce coltivatore diretto i soggetti che **abituamente e direttamente** coltivano i fondi ed allevano il bestiame.

La condizione richiesta per essere considerato coltivatore diretto è che la complessiva forza lavorativa del nucleo familiare non sia inferiore ad un terzo di quella occorrente per la normale necessità della coltivazione del fondo e per l'allevamento ed il governo del bestiame.

## IMPRENDITORE AGRICOLO PROFESSIONALE

**È imprenditore agricolo professionale (IAP)** colui il quale, in possesso di conoscenze e competenze professionali ai sensi dell'articolo 5 del regolamento (CE) n. 1257/1999 del Consiglio, del 17 maggio 1999, dedichi alle attività agricole di cui all'articolo 2135 del codice civile, direttamente o in qualità di socio di società, almeno il 50% del proprio tempo di lavoro complessivo e che ricavi dalle attività medesime almeno il 50% del proprio reddito globale da lavoro.



### ESEMPIO

|                                                         | Reddito dominicale | Reddito agrario |
|---------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| Rendita catastale                                       | 150,00 €           | 110,00 €        |
| <b>Prima</b> rivalutazione<br>Art.3 comma 50 L.662/1996 | 80%                | 70%             |
| Rendita rivalutata                                      | 270,00 €           | 187,00 €        |
| <b>Seconda</b> rivalutazione<br>comma 512 L. 228/2012   | 30%                | 30%             |
| <b>Rendita finale</b>                                   | 351,00 €           | 243,10 €        |

Limitatamente ai **terreni agricoli o non coltivati, posseduti e condotti da coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali (IAP)** iscritti nella previdenza agricola, **non si applica alcuna ulteriore rivalutazione.**

**ESEMPIO**

Pertanto, riprendendo i dati dell'esempio precedente:

|                                                          | Reddito dominicale | Reddito agrario |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| Rendita catastale                                        | 150,00 €           | 110,00 €        |
| <b>Prima</b> rivalutazione<br>Art.3 comma 50 L. 662/1996 | 80%                | 70%             |
| Rendita rivalutata                                       | 270,00 €           | 187,00 €        |
| <b>Seconda</b> rivalutazione<br>comma 512 L. 228/2012    | /                  | /               |
| <b>Rendita finale</b>                                    | 270,00 €           | 187,00 €        |

Nell'ipotesi in cui le persone fisiche, coltivatori diretti e IAP iscritti alla previdenza agricola abbiano costituito una società di persone alla quale hanno concesso in affitto o in comodato il terreno di cui mantengono il possesso ma che, in qualità di soci, continuano a coltivare direttamente, non si applica l'ulteriore rivalutazione né sul reddito dominicale né sul reddito agrario.

Infine, in base all'articolo 14, comma 3, della L. 441/1998, nell'ipotesi di **concessione in affitto di terreni per usi agricoli a imprenditori agricoli professionali e a coltivatori diretti che non abbiano ancora compiuto 40 anni**, ricorrendo gli altri presupposti ivi previsti, **non si applica la rivalutazione dei redditi dominicale e agrario di cui dall'articolo 3, comma 50, della L. 662/1996.**

**ESEMPIO**

|                                                          | Reddito dominicale  | Reddito agrario     |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Rendita catastale                                        | 150,00 €            | 110,00 €            |
| <b>Prima</b> rivalutazione<br>Art.3 comma 50 L. 662/1996 | 0                   | 0                   |
| Rendita rivalutata                                       | 150,00 €            | 110,00 €            |
| <b>Seconda</b> rivalutazione<br>comma 512 L. 228/2012    | 30% / 0%            | 30% / 0%            |
| <b>Rendita finale</b>                                    | 195,00 € / 150,00 € | 143,00 € / 110,00 € |



Ai fini della determinazione **dell'acconto 2016**:

- di dovrà tener conto **dell'ammontare dei redditi** dei terreni così come determinato per il saldo 2015;
- senza tener conto dell'ulteriore rivalutazione del **10%** sui redditi dei **terreni dei coltivatori diretti e IAP applicata per l'anno 2015**.

I redditi dominicali e agrari possono essere ricavati direttamente dagli atti catastali se la coltura praticata corrisponde a quella risultante dal catasto ovvero attraverso le tariffe d'estimo.



Per **le superfici adibite a funghicoltura** in mancanza della corrispondente qualità nel quadro di qualificazione catastale, i redditi dominicale ed agrario sono determinati mediante l'applicazione della tariffa d'estimo più alta in vigore nella provincia dove è situato il terreno.

Anche l'attività di funghicoltura è considerata agricola se vengono rispettati i limiti di cui all'art. 32, comma 2 lett. b) e c) del Tuir.



## APPROFONDIMENTO

### ***VARIAZIONE DI COLTURA DEI TERRENI***

Ai fini della determinazione del reddito dei terreni:

- se la coltura praticata **corrisponde** a quella risultante dal catasto i **redditi dei terreni possono essere rilevati direttamente dagli atti catastali**;
- se la coltura effettivamente praticata **non corrisponde** a quella risultante dal catasto, i contribuenti devono determinare il reddito dominicale e agrario applicando **la tariffa d'estimo media** attribuibile alla qualità di coltura praticata e le deduzioni fuori tariffa.

Ai sensi dell'art. 30 del Tuir i contribuenti hanno l'obbligo di denunciare le variazioni dei redditi dominicale e agrario al competente Ufficio del Territorio (ex Ufficio Tecnico Erariale) entro **il 31 gennaio** dell'anno successivo a quello in cui si sono verificate indicando le particelle cui le variazioni si riferiscono e unendo la dimostrazione grafica del frazionamento se le variazioni riguardano porzioni di particelle. In caso di omessa denuncia delle situazioni che danno luogo a variazioni in aumento del reddito dominicale dei terreni e del reddito agrario, si applica la sanzione amministrativa da 258 euro a 2.065 euro.

I nuovi valori dei redditi agrari e dominicali dovranno essere indicati nella dichiarazione relativa:

- al periodo di imposta successivo a quello in cui si sono verificate le variazioni di coltura che hanno causato l'aumento del reddito;
- al periodo di imposta in cui si sono verificate le variazioni di coltura che hanno causato la diminuzione del reddito, se la denuncia della variazione è stata presentata entro il termine previsto dalla legge (31 gennaio), ovvero se la denuncia è presentata dopo il detto termine, dal periodo d'imposta in cui la stessa è presentata.

La denuncia di variazione può essere effettuata mediante una procedura informatica (denominata "Docte-2") o attraverso il modello 26-A/11 approvati con Provvedimento dell'Agenzia del Territorio del 28 febbraio 2011.

La denuncia di variazione colturale può essere sostituita, per i contribuenti che beneficiano dei contributi



agricoli comunitari, dalla dichiarazione sull'uso del terreno presentata all'AGEA (Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura) per la richiesta dei contributi stessi.

Acquisiti i dati attraverso tali comunicazioni/dichiarazioni, l'AGEA comunica all'Agenzia del Territorio tali dati aggiornando la banca dati catastale e, con apposito comunicato da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale, rende noti a ciascun comune i nuovi estimi che saranno a sua volta pubblicizzati presso i comuni interessati tramite gli uffici provinciali e sul sito internet dell'Agenzia.

Tali redditi produrranno effetto fiscale a decorrere dal 1° gennaio dell'anno in cui viene presentata la dichiarazione.

Tale esonero è limitato ai contribuenti che beneficiano dei suddetti contributi, mentre tutti gli altri contribuenti devono presentare la denuncia di variazione culturale applicandosi in caso di inadempimento la sanzione prevista.



Il reddito dei terreni determinato in questo quadro tiene conto della sopracitata disciplina relativa ai terreni non affittati e **va attribuito ai soci**. Considerato che la disciplina in materia di **Imu non si applica ai soci diversi da persone fisiche**, né ai soci persone fisiche che detengono la partecipazione in regime di impresa, la **società deve determinare il maggior reddito dominicale da attribuire a questi ultimi, riportando l'importo nel campo 13 della sezione II del quadro RO**.



## QUADRO RB



CODICE FISCALE

\_\_\_\_\_

Mod. N.

Reddito dei  
fabbricati

|      | Rendita catastale                                                    | Utilizzo                          | Possesso                      | %                             | Immobili<br>storici           | Canone di locazione<br>(vedere istruzioni) | Casi<br>particolari           | Continua-<br>zione (*)        | Imponibile                        | Non imponibile                    |
|------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|      | 1                                                                    | 2                                 | 3                             | 4                             | 5                             | 6                                          | 7                             | 8                             | 9                                 | 10                                |
| RB1  | <input type="text" value="0,00"/>                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/>          | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|      | Esenzione IMU                                                        |                                   | Codice comune                 |                               |                               |                                            |                               |                               |                                   |                                   |
|      | <input type="text" value="11"/>                                      | <input type="text" value="12"/>   |                               |                               |                               |                                            |                               |                               |                                   |                                   |
| RB2  | <input type="text" value="0,00"/>                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/>          | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|      | <input type="text" value="11"/>                                      | <input type="text" value="12"/>   |                               |                               |                               |                                            |                               |                               |                                   |                                   |
| RB3  | <input type="text" value="0,00"/>                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/>          | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|      | <input type="text" value="11"/>                                      | <input type="text" value="12"/>   |                               |                               |                               |                                            |                               |                               |                                   |                                   |
| RB4  | <input type="text" value="0,00"/>                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/>          | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|      | <input type="text" value="11"/>                                      | <input type="text" value="12"/>   |                               |                               |                               |                                            |                               |                               |                                   |                                   |
| RB5  | <input type="text" value="0,00"/>                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/>          | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|      | <input type="text" value="11"/>                                      | <input type="text" value="12"/>   |                               |                               |                               |                                            |                               |                               |                                   |                                   |
| RB6  | <input type="text" value="0,00"/>                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/>          | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|      | <input type="text" value="11"/>                                      | <input type="text" value="12"/>   |                               |                               |                               |                                            |                               |                               |                                   |                                   |
| RB7  | <input type="text" value="0,00"/>                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/>          | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|      | <input type="text" value="11"/>                                      | <input type="text" value="12"/>   |                               |                               |                               |                                            |                               |                               |                                   |                                   |
| RB8  | <input type="text" value="0,00"/>                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/>          | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|      | <input type="text" value="11"/>                                      | <input type="text" value="12"/>   |                               |                               |                               |                                            |                               |                               |                                   |                                   |
| RB9  | <input type="text" value="0,00"/>                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/>          | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|      | <input type="text" value="11"/>                                      | <input type="text" value="12"/>   |                               |                               |                               |                                            |                               |                               |                                   |                                   |
| RB10 | TOTALE (da riportare nel rigo RN6, colonne 1 e 1-bis, del quadro RN) |                                   |                               |                               |                               |                                            |                               |                               | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |

Dati necessari  
per usufruire  
delle agevolazioni  
previste per  
i contratti  
di locazione

|            |         | Estremi di registrazione del contratto |       |                      |                |   | Codice identificativo contratto | Contratti non superiori a 30 gg | Anno dich. ICI/IMU |
|------------|---------|----------------------------------------|-------|----------------------|----------------|---|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| N. di rigo | Mod. N. | Data                                   | Serie | Numero e sottonumero | Codice ufficio |   |                                 |                                 |                    |
| RB11       | 1       | 2                                      | 3     | 4                    | 5 /            | 6 | 7                               | 8                               | 9                  |
| RB12       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB13       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB14       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB15       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB16       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB17       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB18       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB19       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB20       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB21       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB22       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB23       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB24       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |
| RB25       |         |                                        |       |                      | /              |   |                                 |                                 |                    |

## STRUTTURA E COMPOSIZIONE DEL QUADRO

Il **quadro RB** è composto da due sezioni:

- nella prima sezione (**da RB1 a RB9**) devono essere dichiarati i redditi dei fabbricati;
- nella seconda sezione (**da RB11 a RB25**) devono essere indicati i dati richiesti per poter usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione.

## SOGGETTI OBBLIGATI

Il **quadro RB** deve essere compilato dalle **società semplici ed equiparate** che possiedono fabbricati situati nel territorio dello Stato che sono o devono essere iscritti con attribuzione di rendita nel catasto edilizio urbano a titolo di:

- proprietà;
- usufrutto o altro diritto reale.



- Il nudo proprietario non deve dichiarare il fabbricato;
- nel caso di comproprietà la società dovrà dichiarare la quota di reddito di propria spettanza;
- in caso di cessione del fabbricato durante l'anno il reddito è attribuito a ciascun possessore proporzionalmente alla durata del possesso.

## PROPRIETÀ E DIRITTI REALI

**Diritto di proprietà:** il proprietario è *“colui che ha il diritto di godere e disporre delle cose in modo pieno ed esclusivo entro i limiti e con l'osservanza degli obblighi stabiliti dall'ordinamento giuridico”* (art. 832 Cod.Civ.).

**Diritto di usufrutto:** l'usufruttuario ha il diritto di godere della cosa rispettandone la destinazione economica (art. 982 Cod.Civ.).

**Diritto di superficie:** Il proprietario può costituire il diritto di fare e mantenere al di sopra del suolo una costruzione a favore degli altri, che ne acquistano la proprietà (art. 952 del Cod.Civ.).

**Diritto di uso:** chi ha il diritto d'uso di una cosa può servirsi di essa e se è fruttifera può raccoglierne i frutti per quanto occorre ai bisogni suoi e della sua famiglia (art. 1021 del Cod.Civ.).

Tra i diritti reali di godimento rientra, solo se effettivamente esercitato, il **diritto di abitazione** (è il diritto di abitare una casa limitatamente ai bisogni propri e della propria famiglia, ex art. 1022 Cod.Civ.) che **spetta al coniuge superstite** ai sensi dell'art. 540 Cod.Civ.



Un contribuente che risulta essere **titolare di un diritto reale di godimento** su un immobile deve dichiararne il relativo reddito, mentre un contribuente che risulta essere titolare solo della **nuda proprietà** non deve dichiarare il reddito derivante da quel fabbricato.

Gli immobili concessi in **comodato** (ad esempio un familiare che utilizza gratuitamente l'immobile) non devono essere dichiarati dal comodatario, ma dal proprietario dell'immobile.

## SOCIETÀ SEMPLICI

I **soci di società semplici e di società equiparate** ai sensi dell'art. 5 del Tuir che producono reddito di fabbricati **possono utilizzare il modello Unico** e compilare il **quadro RB** per dichiarare il reddito di fabbricati attribuito dalla società (che dovrà rilasciare al singolo socio un prospetto di riparto) non la rendita catastale. L'introduzione dell'Imu nel caso di immobili non locati il suo effetto sostitutivo sull'Irpef e sulle addizionali comporta, da un punto di vista operativo, alcune implicazioni. Come precisato infatti nella **C.M. 5/E/2013, dal prospetto di ripartizione del reddito trasmesso dalla società semplice ai soci persone fisiche** deve risultare:

- **la quota del reddito di partecipazione del socio corrispondente al reddito dei fabbricati non locati per i quali opera l'effetto di sostituzione.**

Nel **caso in cui la società semplice sia partecipata anche da soci** che operano in regime d'impresa, **l'effetto di sostituzione non si produce** in capo a questi ultimi e la quota del reddito di partecipazione corrispondente al reddito dominicale dei terreni non affittati o al reddito dei fabbricati non locati concorre alla determinazione del reddito di detti soci.

## IMMOBILI CHE NON VANNO DICHIARATI

Oltre alla situazione in cui il soggetto sia **titolare della nuda proprietà (e pertanto l'immobile va dichiarato dal soggetto titolare del diritto reale di godimento)** vi sono delle specifiche situazioni per le quali non vi è obbligo di indicare gli immobili nel quadro RB.

Non devono essere dichiarate le seguenti tipologie di immobili:

- **unità immobiliari** per le quali sono state **rilasciate licenze, concessioni o autorizzazioni per restauro, risanamento conservativo o ristrutturazione edilizia**. Il proprietario dell'immobile non deve dichiarare il reddito dell'immobile solo:
  - per il periodo di validità del provvedimento;
  - se durante questo periodo non ha utilizzato l'immobile;
- unità immobiliari destinate esclusivamente **all'esercizio del culto e monasteri di clausura** unitamente alle relative pertinenze: **l'esclusione non si applica nel caso in cui tali immobili siano oggetto di locazione;**
- **unità immobiliari aperte** al pubblico adibite completamente a **musei, biblioteche, archivi, cineteche ed emeroteche**: l'esclusione si applica a condizione che dall'utilizzo di tali immobili non derivi alcun reddito per l'intero anno e che venga fatta denuncia all'Agenzia delle entrate entro tre mesi dalla data di inizio dell'apertura;
- i **fabbricati situati nelle zone rurali e non utilizzabili come abitazioni** alla data del 7 maggio 2004 che vengono ristrutturati nel rispetto della vigente disciplina dall'imprenditore agricolo proprietario e che acquisiscono i requisiti di abitabilità previsti dalle vigenti norme, se vengono concessi in locazione: tale disciplina si applica per il periodo relativo al primo contratto di locazione che deve avere una durata non inferiore a cinque anni e non superiore a nove anni, ai sensi dell'art. 12 del D.Lgs. 99/2004.



**I redditi di natura fondiaria derivanti da lastrici solari e dalle aree urbane e i fabbricati situati all'estero che devono essere dichiarati nel quadro RL.**



### REDDITI DA PROPRIETÀ CONDOMINIALI

I redditi derivanti da unità immobiliari di proprietà condominiale dotati di autonoma rendita catastale, quali ad esempio i locali della portineria o l'alloggio del custode, **devono essere dichiarati da ogni condomino se la quota di reddito di spettanza di ciascuno per ogni unità immobiliare è superiore a 25,82 euro**. Tale **esclusione non** si applica in tutti i casi nei quali l'unità immobiliare oggetto di proprietà comune è **concessa in affitto** o **quando l'unità immobiliare è costituita da un negozio**.



### COSTRUZIONI RURALI

Non danno luogo a reddito di fabbricati e pertanto non vanno dichiarati:

- le costruzioni rurali utilizzate come abitazione che appartengono al possessore o all'affittuario dei terreni adibiti ad uso agricolo;
- le costruzioni strumentali alle attività agricole;
- i fabbricati rurali destinati all'agriturismo.

Affinché non siano produttive di reddito le costruzioni rurali devono soddisfare i **requisiti di ruralità**, validi con decorrenza 1° dicembre 2007, contenuti nell'art. 9 del D.L. 557/1993 come modificato dall'art. 42-bis del D.L. 159/2007 e dall'art. 1 comma 275 della L. 244/2007.

#### Requisiti:

- *Il fabbricato deve essere utilizzato quale abitazione:*
  - 1) dal **soggetto titolare del diritto di proprietà** o di altro diritto reale sul terreno per esigenze connesse all'attività agricola svolta;
  - 2) **dall'affittuario del terreno** stesso o dal soggetto che, con altro titolo idoneo, conduce il terreno a cui l'immobile è asservito;
  - 3) dai **familiari conviventi** a carico dei soggetti di cui ai numeri 1) e 2) risultanti dalle certificazioni anagrafiche; da coadiuvanti iscritti come tali a fini previdenziali;
  - 4) da **soggetti titolari di trattamenti pensionistici** corrisposti a seguito di attività svolta in agricoltura;
  - 5) da **uno dei soci amministratori delle società agricole** di cui all'art. 2 del D.Lgs. 99/2004, aventi la qualifica di imprenditore agricolo professionale.
- *Qualifica del soggetto:*  
i soggetti di cui ai numeri 1), 2), 5) devono rivestire **la qualifica di imprenditore agricolo** ed essere iscritti nel registro delle imprese di cui all'art. 8 della L. 580/1993. Nel caso in cui venga meno il requisito soggettivo di qualifica dell'imprenditore agricolo i fabbricati iscritti al catasto terreni perdono il requisito di ruralità e dovranno essere dichiarati sulla base di una rendita presunta.
- *Sito del terreno e superficie minima:*  
**il terreno cui il fabbricato si riferisce deve avere una superficie di almeno 10.000 mq** ed essere situato nello stesso comune o in comuni confinanti e d essere censito al catasto terreni con attribuzione di reddito agrario. In alternativa, per i terreni adibiti a colture specializzate in serra, funghicoltura, o altra coltura intensiva ed ubicati in comuni montani la superficie deve essere non inferiore a 3.000 mq.



- **Volume d'affari:**

il **volume d'affari** derivante da attività agricola del soggetto che conduce il fondo **deve essere superiore alla metà del reddito complessivo dell'anno** (esclusi i trattamenti pensionistici per attività agricole).

Se i terreni sono ubicati in comuni montani il volume d'affari deve essere superiore ad un quarto del reddito complessivo.

Infine, per i soggetti esonerati dalla presentazione della dichiarazione Iva il volume d'affari massimo presunto è pari a 7.000 euro.

**Non sono considerati fabbricati rurali:**

- fabbricati di lusso;
- fabbricati appartenenti alle categorie catastali A/1 e A/8.

Tutti gli immobili che non possono essere riconosciuti come fabbricati rurali devono essere dichiarati nel quadro RB, utilizzando in assenza di quella definitiva, la rendita presunta.

**CASI PARTICOLARI**

**A)** Se l'immobile **viene utilizzato da più soggetti**, è sufficiente che i requisiti vengano soddisfatti da almeno uno di essi.

**B)** Nel caso in cui **sullo stesso terreno insistano più fabbricati**, i requisiti di ruralità devono essere verificati e soddisfatti distintamente per ciascuna unità immobiliare.

**C)** Se **lo stesso nucleo familiare occupa più unità immobiliari**, devono essere soddisfatti anche i seguenti requisiti:

- 5 vani catastali più un vano per ogni abitante oltre il primo;
- oppure 80 mq più massimo 20 mq per ogni abitante oltre il primo.

**D)** Le costruzioni non utilizzate non producono reddito se vengono soddisfatti tutti i requisiti e se viene predisposta una dichiarazione sostitutiva di atto notorio che attesti l'assenza di allacciamento alle reti dell'energia elettrica dell'acqua e del gas.

Le costruzioni rurali strumentali ai sensi del comma 3-bis dell'art. 9 del D.L. 557/1993 **sono riconosciute rurali anche a fini fiscali** se sono necessarie allo svolgimento dell'attività agricola di cui all'art. 2135 C.C. e in particolare sono destinate:

- alla **protezione delle piante**;
- alla **conservazione dei prodotti agricoli**;
- alla **custodia delle macchine agricole**, degli attrezzi e delle scorte occorrenti per la coltivazione e l'allevamento;
- **all'allevamento e al ricovero degli animali**;
- all'**agriturismo**;
- ad **abitazione dei dipendenti** esercenti attività agricole nell'azienda a tempo indeterminato o a tempo determinato per un numero di giornate lavorative superiore a cento, assunti in conformità nella normativa vigente in materia di collocamento;
- alle **persone addette all'attività di alpeggio in zona di montagna**;
- ad uso **ufficio dell'azienda agricola**;
- alla **manipolazione, trasformazione, conservazione, valorizzazione o commercializzazione dei prodotti agricoli** anche se effettuate da cooperative e loro consorzi di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 228/2001;
- **all'esercizio dell'attività agricola in maso chiuso**.

Il **D.L. 201/2011** ha disposto che i fabbricati rurali iscritti nel Catasto dei terreni dovevano essere dichiarati al catasto edilizio urbano entro il 30 novembre 2012.

## RAPPORTI IMU-IRPEF: BENI POSSEDUTI DA SOCIETÀ SEMPLICI

Come precisato nella C.M. 5/E/2013:

dato che

- le **società semplici non sono soggetti passivi Irpef**;
- il **reddito mantiene la natura della categoria in cui lo stesso è classificabile** (a differenza delle società commerciali);
- i redditi di partecipazione in società semplici **imputati per trasparenza ai soci** mantengono in capo ad essi la medesima natura dei redditi da cui promanano;

l'effetto sostitutivo deve essere applicato ai soci persone fisiche per la quota del reddito di partecipazione riferibile ai redditi fondiari attribuito dalla società.

Da un **punto di vista operativo il prospetto di riparto** del reddito trasmesso dalla società semplice **ai soci deve risultare la quota del reddito di partecipazione** del **socio** corrispondente al reddito dominicale dei terreni non affittati o al reddito dei fabbricati non locati.

## FABBRICATI NON LOCATI

In generale, **l'Imu sostituisce l'Irpef e le relative addizionali regionale e comunale** dovute con riferimento ai redditi dei fabbricati non locati, compresi quelli concessi in comodato d'uso gratuito.

Pertanto, **nel quadro RB** devono essere indicati i dati di tutti gli immobili posseduti, ma **il reddito dei fabbricati** è calcolato tenendo conto esclusivamente degli **immobili concessi in locazione**. I fabbricati locati sono individuati dai seguenti codici, indicati nella colonna **2 'Utilizzo'** dei righi da RB1 a RB9: **'3'** locazione a canone libero, **'4'** equo canone, **'8'** locazione a canone concordato agevolato, **'14'** locazione agevolata di immobile situato in Abruzzo .



### IMMOBILI NELLE PROVINCE DI TRENTO E BOLZANO

Con riferimento alle imposte (**IMI e IMIS**) previste in Provincia di Bolzano e di Trento previste in "sostituzione" all'Imu, l'art. 1 comma 12 della L. 208/2015 (legge di Stabilità 2016) ha previsto, aggiungendo un nuovo periodo all'art. 8 comma 1 del D.Lgs. 23/2011 che anche tali imposte, così come l'IMU, sono **alternative all'Irpef per la componente immobiliare**. Quindi la rendita catastale degli immobili non locati assoggettati ad IMI/IMIS non concorre alla base imponibile Irpef.



Il reddito dei fabbricati determinato in questo quadro tiene conto della sopra citata **disciplina relativa ai fabbricati non locati e va attribuito ai soci**. Considerato che la disciplina in materia di **Imu non** si applica ai soci diversi da persone fisiche, né ai soci persone fisiche che detengono la partecipazione in regime di impresa, la **società deve determinare il maggior reddito dei fabbricati da attribuire a questi ultimi, riportando l'importo nel campo 14 della sezione II del quadro RO**.

## FABBRICATI ESENTI IMU

Come precisato nella circolare 3/DF del 18 maggio 2012 gli **immobili esenti** dall'imposta municipale propria sono comunque assoggettati **alle imposte sui redditi e alle relative addizionali** ove dovute.

**Sono esenti Imu:**

- gli **immobili posseduti dallo Stato e dagli enti pubblici**;
- gli **immobili utilizzati dagli enti non commerciali** destinati esclusivamente allo svolgimento di attività assistenziali, previdenziali, sanitarie didattiche, ricettive, culturali, ricreative e sportive nonché alle attività dirette all'esercizio del culto e alla cura delle anime, alla formazione del clero e dei religiosi, alla catechesi e all'educazione cristiana;
- i **fabbricati rurali** ad uso **strumentale** ubicati nei comuni classificati montani o parzialmente montani dall'elenco dei comuni italiani predisposti dall'Istat;
- i **fabbricati ubicati in Abruzzo** nelle zone colpite dal sisma del 6 aprile 2009 distrutti o dichiarati inagibili totalmente o parzialmente (non concorrono alla formazione del reddito e sono esenti dall'Imu fino alla definitiva ricostruzione);
- i fabbricati **ubicati in Emilia**, nelle zone colpite dal sisma del 20 e del 29 maggio distrutti o oggetto di ordinanze sindacali di sgombero adottate entro il 20 novembre 2012 (sono esenti Imu fino alla definitiva ricostruzione e agibilità e comunque non oltre il 30 giugno 2015).

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Ciascun rigo del quadro RB (da RB1 a RB9) serve **per indicare una determinata situazione "fiscale" relativa ad un immobile.**

Se nel **corso dell'anno 2016** è variato l'utilizzo dell'immobile o la quota di possesso o l'immobile è stato distrutto o dichiarato inagibile a seguito di eventi calamitosi, deve essere compilato un rigo diverso per ciascuna situazione.

Se devono essere dichiarati più di sei situazioni/fabbricati e, quindi, non risultano sufficienti i rigi previsti, si deve procedere alla compilazione di un ulteriore quadro RB e numerare progressivamente la casella "Mod. N." posta in alto a destra del modello. In tale situazione, indipendentemente dal numero di fabbricati dichiarati e dal numero di modelli utilizzati, il totale dei redditi dei fabbricati deve essere riportato nel **rigo RB10 del primo quadro utilizzato** (quindi del "Mod. N. 1").

### SEZIONE I

Reddito dei fabbricati

| Rendita catastale                               | Utilizzo | Possesso | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------------------------------------|----------|----------|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                                               | 2        | 3        | 4                | 5                                       | 6                | 7                 | 8          | 9              |
|                                                 | ,00      |          |                  |                                         |                  |                   |            | ,00            |
| <b>RB1</b> Esenzione IMU Codice comune<br>11 12 |          |          |                  |                                         |                  |                   |            |                |

## Colonna 1 - RENDITA

| Rendita catastale                               | Utilizzo | Possesso | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------------------------------------|----------|----------|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                                               | 2        | 3        | 4                | 5                                       | 6                | 7                 | 8          | 9              |
|                                                 | ,00      |          |                  |                                         | ,00              |                   |            | ,00            |
| <b>RB1</b> Esenzione IMU Codice comune<br>11 12 |          |          |                  |                                         |                  |                   |            |                |

La rendita proposta diventa definitiva se entro un anno non viene rettificata dall'ufficio del territorio competente.

|     | Rendita catastale | Utilizzo      | Possesso | Immobili storici | Canone di locazione<br>(vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |    |
|-----|-------------------|---------------|----------|------------------|--------------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|----|
|     |                   | giorni        | %        |                  |                                            |                  |                   |            |                |    |
| 1   |                   | 2             | 3        | 4                | 5                                          | 6                | 7                 | 8          | 9              | 10 |
|     | ,00               |               |          |                  |                                            | ,00              |                   |            | ,00            |    |
| RB1 | Esenzione IMU     | Codice comune |          |                  |                                            |                  |                   |            |                |    |
|     | 11                | 12            |          |                  |                                            |                  |                   |            |                |    |

2. Unità immobiliare a disposizione
3. Unità immobiliare locata in regime di libero mercato
4. Unità immobiliare locata in regime legale di determinazione del canone
8. Unità immobiliare locata con canone concordato
9. Unità immobiliare non rientrante in nessuno dei casi precedenti
14. Immobile situato nella regione Abruzzo e concesso in locazione a soggetti residenti
15. Immobile situato nella regione Abruzzo e concesso in comodato a soggetti residenti

La tabella che segue riassume i codici da utilizzare:

| <b>CODICI</b> | <b>TIPOLOGIA DI UTILIZZO</b>                                                           |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2</b>      | UNITÀ IMMOBILIARE A DISPOSIZIONE                                                       |
| <b>3</b>      | UNITÀ IMMOBILIARE LOCATA IN REGIME DI LIBERO MERCATO                                   |
| <b>4</b>      | UNITÀ IMMOBILIARE LOCATA IN REGIME LEGALE DI DETERMINAZIONE DEL CANONE O “EQUO CANONE” |
| <b>8</b>      | UNITÀ IMMOBILIARE LOCATA CON CANONE “CONVENZIONALE”                                    |

|    |                                                                                     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 9  | UNITÀ IMMOBILIARE NON RIENTRANTE IN NESSUNO DEI CASI PRECEDENTI                     |
| 14 | IMMOBILE SITUATO NELLA REGIONE ABRUZZO E CONCESSO IN LOCAZIONE A SOGGETTI RESIDENTI |
| 15 | IMMOBILE SITUATO NELLA REGIONE ABRUZZO E CONCESSO IN COMODATO A SOGGETTI RESIDENTI  |

## Codice 2 - UNITÀ IMMOBILIARI TENUTE A DISPOSIZIONE

Deve essere utilizzato il **codice “2”** per identificare gli immobili **tenuti a disposizione della società o associazione**.

### Caso a)

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 4                | 5                                       | 6                | 7                 | 8          | 9              |
| ,00               | 2        |          |                  |                                         | ,00              |                   | ,00        | ,00            |

RB1

Esenzione IMU 11

Codice comune 12

Se, alla **colonna 2** viene indicato il codice “2” – immobile tenuto a disposizione della società o associazione

e casella di colonna 11 barrata (immobile esente Imu)



allora il **reddito dell'immobile**, non soggetto ad Imu concorrerà alla formazione della base imponibile irpef (rendita catastale rivalutata aumentata di 1/3 rapportato ai giorni ed alla percentuale di possesso) e **sarà indicato alla colonna 9 (imponibile)**.

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 4                | 5                                       | 6                | 7                 | 8          | 9              |
| ,00               | 2        |          |                  |                                         | ,00              |                   | ,00        | ,00            |

RB1

Esenzione IMU 11

Codice comune 12

Caso b)

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |     |
|-------------------|----------|----------|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|-----|
| 1                 | 2        | 3 giorni | 4 %              | 5                                       | 6                | 7                 | 8          | 9              | 10  |
| ,00               |          |          |                  |                                         | ,00              |                   |            | ,00            | ,00 |

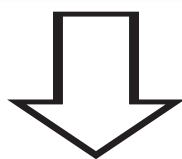
RB1

Esenzione IMU 11

Codice comune 12

Se, alla **colonna 2** viene indicato il codice “2” – immobile tenuto a disposizione della società o associazione

**casella di colonna 11 non barrata (immobile soggetto ad Imu)**



allora il **reddito dell'immobile** pari alla rivalutata del 5% e aumentata di 1/3 ed eventualmente rapportata ai giorni ed alla percentuale di possesso **deve essere riportato alla colonna 10.**

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |     |
|-------------------|----------|----------|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|-----|
| 1                 | 2        | 3 giorni | 4 %              | 5                                       | 6                | 7                 | 8          | 9              | 10  |
| ,00               |          |          |                  |                                         | ,00              |                   |            | ,00            | ,00 |

RB1

Esenzione IMU 11

Codice comune 12

Codice 3 - UNITÀ IMMOBILIARE LOCATA IN REGIME DI LIBERO MERCATO

Nel caso in cui l'unità immobiliare sia data in locazione in regime di libero mercato (c.d. “**patti in deroga**”) **deve essere dichiarato il maggiore tra la rendita catastale rivalutata del 5% ed il canone di locazione (ridotto della deduzione forfetaria del 5% o del 25%, se il fabbricato è situato nella città di Venezia centro e nelle isole di Giudecca, Murano e Burano) entrambi rapportati al periodo ed alla percentuale di possesso.**

Per i fabbricati concessi in **locazione in assenza dell'opzione** per il regime della **cedolare secca**, è **ridotta dal 15% al 5%** la **deduzione forfetaria del canone di locazione.**

Tali immobili saranno comunque assoggettati ad Irpef (tassazione ordinaria o tassazione sostitutiva) nonostante l'introduzione dell'Imu.

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |     |
|-------------------|----------|----------|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|-----|
| 1                 | 2        | 3 giorni | 4 %              | 5                                       | 6                | 7                 | 8          | 9              | 10  |
| ,00               |          |          |                  |                                         | ,00              |                   |            | ,00            | ,00 |

RB1

Esenzione IMU 11

Codice comune 12

Il codice “3” identifica l'unità immobiliare concessa in affitto in regime di libero mercato.



Nel caso di **tassazione ordinaria** il reddito da dichiarare e da indicare alla **colonna 9** **sarà pari alla rendita catastale rivalutata del 5% se maggiore del canone di locazione (ridotto della percentuale forfetaria) oppure sarà il canone di locazione (ridotto della percentuale forfetaria) se maggiore della rendita catastale rivalutata del 5%.**

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | giorni | % | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|--------|---|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 4      | 5 | 6                | 7                                       | 8                | 9                 | 10         |                |
| ,00               |          |          |        |   |                  | ,00                                     |                  |                   | ,00        | ,00            |

**RB1** Esenzione IMU 11 Codice comune 12

## Codice 4 - UNITÀ IMMOBILIARE LOCATA IN REGIME DI EQUO CANONE

Nel caso in cui l'unità immobiliare sia data in locazione in regime legale di determinazione del canone (c.d. **"equo canone"**) **deve essere dichiarato il canone di locazione ridotto del 5% o del 25%**, se il fabbricato è situato nella città di Venezia centro e nelle isole di Giudecca, Murano e Burano (senza quindi il confronto con la rendita catastale).

Tali immobili saranno comunque assoggettati ad Irpef (tassazione ordinaria o tassazione sostitutiva) nonostante l'introduzione dell'Imu.

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | giorni | % | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|--------|---|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 4      | 5 | 6                | 7                                       | 8                | 9                 | 10         |                |
| ,00               |          |          |        |   |                  | ,00                                     |                  |                   | ,00        | ,00            |

**RB1** Esenzione IMU 11 Codice comune 12

Il **codice "4"** identifica l'unità immobiliare concessa in affitto in regime di equo canone.

Nel caso di **tassazione ordinaria** il reddito da dichiarare e da alla colonna 9 sarà **pari al canone di locazione ridotto della percentuale forfetaria (5% o 25%) senza confronto con la rendita catastale.**

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | giorni | % | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|--------|---|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 4      | 5 | 6                | 7                                       | 8                | 9                 | 10         |                |
| ,00               |          |          |        |   |                  | ,00                                     |                  |                   | ,00        | ,00            |

**RB1** Esenzione IMU 11 Codice comune 12

## Codice 8 - UNITÀ IMMOBILIARE LOCATA A CANONE CONVENZIONALE

Il **codice "8"** può essere utilizzato nei casi:

- di **immobile situati in un comune ad alta densità abitativa** e concesso in **locazione a canone concordato in base agli accordi definiti in sede locale** tra le organizzazioni dei proprietari e quelle degli inquilini (ai sensi dell'art. 2, comma 3 e dell'art. 5 comma 2 L. 431/1998);

- di **immobili dati in locazione a canone concordato** situato in uno **dei comuni per i quali è stato deliberato lo stato di emergenza a seguito del verificarsi di eventi calamitosi** (in tal caso il codice "8" può essere utilizzato solo se si è optato per la cedolare secca).

Nel caso di **tassazione ordinaria il reddito imponibile** del proprietario (determinato effettuando il confronto tra la rendita catastale rivalutata rapportata ai giorni ed alla percentuale di possesso ed il reddito effettivo, ovvero il canone di locazione ridotto della percentuale forfetaria e rapportato alla percentuale di possesso) viene ulteriormente ridotto del 30%; dovrà inoltre essere compilata la sezione II del quadro RB.

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | Immobili            | Canone di locazione | Casi      | Continua- | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|---------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 5                   | 6                   | 7         | 8         | 9          | 10             |
| giorni            | %        | storici  | (vedere istruzioni) | particolari         | zione (*) |           |            |                |
| ,00               |          |          |                     | ,00                 |           |           | ,00        | ,00            |

RB1 Esenzione IMU Codice comune

11 12

Il codice "8" identifica l'unità immobiliare concessa in affitto a canone concordato.

Nel caso di **tassazione ordinaria il reddito da dichiarare** e da riportare alla **colonna 9** sarà pari alla rendita catastale rivalutata del 5% (ed ulteriormente ridotta del 30%) se maggiore del canone di locazione (ridotto della percentuale forfetaria) oppure sarà il **canone di locazione ridotto della percentuale forfetaria (ed ulteriormente ridotto del 30%)** se maggiore della rendita catastale rivalutata del 5%.

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | Immobili            | Canone di locazione | Casi      | Continua- | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|---------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 5                   | 6                   | 7         | 8         | 9          | 10             |
| giorni            | %        | storici  | (vedere istruzioni) | particolari         | zione (*) |           |            |                |
| ,00               |          |          |                     | ,00                 |           |           | ,00        | ,00            |

RB1 Esenzione IMU Codice comune

11 12

## Codice 9 - IMMOBILE CON DIVERSO UTILIZZO

Questo codice **deve essere utilizzato per indicare l'unità immobiliare che non rientra in nessuno dei casi individuati con gli altri codici.**

Ad esempio, va indicato questo codice per:

- le unità **immobiliari prive di allacciamento alle reti** dell'energia elettrica, acqua e gas e di fatto non utilizzate a condizione che tali circostanze risultino da dichiarazione sostitutiva di atto notorio da esibire o trasmettere a richiesta degli uffici (la cui sottoscrizione può non essere autenticata se accompagnata da copia fotostatica del documento d'identità del sottoscrittore).
- **pertinenza di immobile tenuto a disposizione;**
- **bene di proprietà condominiale** (locali per la portineria, l'alloggio del portiere, autorimesse collettive) dichiarato dal singolo condomino se la quota di reddito spettante è superiore alla soglia prevista dalla normativa vigente 25,82 euro.

**Reddito da dichiarare:**

L'Imu ha sostituito l'Irpef e le relative addizionali dovute con riferimento ai redditi dei fabbricati non locati, compresi quelli concessi in comodato; pertanto nel caso in cui **alla colonna 2 venga indicato il codice "9"** non sono dovute Irpef e addizionali, **se l'immobile ha scontato l'Imu.**

## Codice 14 - UNITÀ IMMOBILIARE SITUATA NELLA REGIONE ABRUZZO E CONCESSA IN LOCAZIONE

Deve essere utilizzato questo codice per dichiarare il reddito derivante dalle unità immobiliari:

- situate nella regione Abruzzo;
- concesse in locazione a soggetti residenti (o stabilmente dimoranti) nei territori colpiti dal sisma del 6 aprile 2009 le cui abitazioni principali sono state distrutte o dichiarate inagibili secondo le previsioni dell'art. 5 dell'Ordinanza Ministeriale n. 3813 del 29 settembre 2009.



In presenza del codice "14" il **reddito imponibile deve essere ridotto del 30%**. Dovrà tuttavia essere confrontata la **rendita catastale rivalutata con il canone di locazione ridotto della percentuale forfetaria**, prendere il **maggiore dei due importi e ridurlo ulteriormente del 30%**.

Per usufruire della riduzione del reddito imponibile del fabbricato, è necessario **compilare la sezione II del quadro RB "Dati necessari per fruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione"**.

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | giorni | % | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|--------|---|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 4      | 5 | 6                | 7                                       | 8                | 9                 | 10         |                |
|                   | ,00      |          |        |   |                  | ,00                                     |                  |                   | ,00        | ,00            |

**RB1** Esenzione IMU 11 Codice comune 12

Il **codice "14"** identifica l'unità immobiliare situata nella regione Abruzzo e concessa in locazione a soggetti residenti.

Nel **caso di tassazione ordinaria** il reddito da dichiarare e da riportare nella **colonna 9** sarà pari alla rendita catastale rivalutata del 5% (ed ulteriormente ridotta del 30%) se **maggiore del canone di locazione (ridotto della percentuale forfetaria)** oppure sarà il canone di locazione ridotto della percentuale forfetaria (ed ulteriormente ridotto del 30%) se **maggiore della rendita catastale rivalutata del 5%**.

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | giorni | % | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|--------|---|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 4      | 5 | 6                | 7                                       | 8                | 9                 | 10         |                |
|                   | ,00      |          |        |   |                  | ,00                                     |                  |                   | ,00        | ,00            |

**RB1** Esenzione IMU 11 Codice comune 12

## Codice 15 - UNITÀ IMMOBILIARE CONCESSA IN COMODATO E SITUATA NELLA REGIONE ABRUZZO

Deve essere utilizzato questo codice **per dichiarare il reddito derivante dalle unità immobiliari:**

- **situate nella regione Abruzzo;**
- **concesse in comodato a soggetti residenti** (o stabilmente dimoranti) nei territori colpiti dal sisma del 6 aprile 2009 le cui abitazioni principali sono state distrutte o dichiarate inagibili secondo le previsioni dell'art. 5 dell'Ordinanza Ministeriale n. 3813 del 29 settembre 2009.



### Reddito da dichiarare:

L'Imu ha sostituito l'Irpef e le relative addizionali dovute con riferimento ai redditi dei fabbricati non locati, compresi quelli concessi in comodato; pertanto nel caso in cui **alla colonna 2 venga indicato il codice "15"** non sono dovute Irpef e addizionali, se l'immobile ha scontato l'Imu.

## Colonna 3 - PERIODO DI POSSESSO

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso<br>giorni | Possesso<br>% | Immobili<br>storici | Canone di locazione<br>(vedere istruzioni) | Casi<br>particolari | Continua-<br>zione<br>(*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|--------------------|---------------|---------------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3                  | 4             | 5                   | 6                                          | 7                   | 8                         | 9          | 10             |
|                   | ,00      |                    |               |                     | ,00                                        |                     |                           | ,00        | ,00            |

**RB1** Esenzione IMU 11 Codice comune 12

Deve essere indicato a **colonna 3 il periodo di possesso dell'immobile espresso in giorni.**

Se l'utilizzo dell'immobile è variato nel corso dell'anno, dovranno essere utilizzati più righe per le diverse situazioni, ma la somma dei giorni non potrà essere superiore a 365.



Nel caso di fabbricati di nuova costruzione il reddito deve essere dichiarato a partire dalla data in cui il fabbricato è diventato idoneo all'uso cui è destinato o è stato comunque utilizzato dal possessore.

## Colonna 4 - PERCENTUALE DI POSSESSO

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso<br>giorni | Possesso<br>% | Immobili<br>storici | Canone di locazione<br>(vedere istruzioni) | Casi<br>particolari | Continua-<br>zione<br>(*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|--------------------|---------------|---------------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3                  | 4             | 5                   | 6                                          | 7                   | 8                         | 9          | 10             |
|                   | ,00      |                    |               |                     | ,00                                        |                     |                           | ,00        | ,00            |

**RB1** Esenzione IMU 11 Codice comune 12

Nella **colonna 4** deve essere indicata la quota di possesso espressa in percentuale (100% nel caso di un unico proprietario).

## Colonna 5 - IMMOBILI STORICI

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | giorni | % | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|--------|---|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 4      | 5 | 6                | 7                                       | 8                | 9                 | 10         |                |
|                   | ,00      |          |        |   |                  | ,00                                     |                  |                   | ,00        | ,00            |

RB1

Esenzione IMU 11

Codice comune 12

La **colonna 5** deve essere barrata in presenza di un immobile di interesse storico/artistico riconosciuto in base al D.Lgs. 42/2004.

Per gli immobili storici:

- la rendita catastale deve essere indicata in colonna 1 non rivalutata e ridotta del 50%;
- nel caso in cui vengano concessi in locazione, il canone indicato in col. 6 deve essere ridotto del 35%.

## Colonna 6 - CANONE DI LOCAZIONE

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | giorni | % | Immobili storici | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|--------|---|------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 4      | 5 | 6                | 7                                       | 8                | 9                 | 10         |                |
|                   | ,00      |          |        |   |                  | ,00                                     |                  |                   | ,00        | ,00            |

RB1

Esenzione IMU 11

Codice comune 12

Per gli immobili concessi in locazione e nel caso di applicazione della tassazione ordinaria la deduzione forfetaria del canone di locazione è prevista nella misura del 5%.

Nel caso in cui tutto o parte dell'immobile sia stato concesso in locazione nella **colonna 6** va riportato:

- il **95%** del canone annuo che risulta dal contratto di locazione;
- il **75%** del canone annuo che risulta dal contratto di locazione per i fabbricati siti nella città di Venezia centro e nelle isole della Giudecca, di Murano, e di Burano;
- il **65%** del canone nel caso di immobile storico o artistico.

**Se il fabbricato è stato concesso in locazione solo per una parte dell'anno il canone annuo va riportato in proporzione ai giorni di durata della locazione.**



L'importo da indicare a colonna 6:

- si deve tenere conto della **rivalutazione automatica** sulla base dell'indice **Istat** e l'eventuale maggiorazione percepita in caso di sublocazione;
- **non deve comprendere le spese condominiali** (luce, acqua, gas, portiere, ascensore, riscaldamento) se comprese nel canone;
- **in caso di comproprietà l'importo** va indicato per intero indipendentemente dalla quota di possesso. Eccezione a tale regola nel caso in cui l'immobile sia posseduto in comproprietà ma dato in locazione soltanto ad uno o più comproprietari: chi abita l'immobile non indicherà nessun importo a colonna 6, mentre gli altri comproprietari indicheranno soltanto la quota di canone annuo di loro spettanza e non l'intero importo; in tal caso nella colonna "7" casi particolari deve essere indicato il codice "5".

|    | Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | Immobili | Canone di locazione | Casi        | Continuazione | Imponibile | Non imponibile |
|----|-------------------|----------|----------|----------|---------------------|-------------|---------------|------------|----------------|
|    |                   | giorni   | %        | storici  | (vedere istruzioni) | particolari | (*)           |            |                |
| 1  |                   | 2        | 3        | 4        | 5                   | 6           | 7             | 8          | 9              |
|    | ,00               |          |          |          |                     | ,00         |               |            | ,00            |
| 10 |                   |          |          |          |                     |             |               |            |                |
|    |                   |          |          |          |                     |             |               |            | ,00            |

RB1

Esenzione IMU

Codice comune

11

12

Sono previsti specifici **codici numerici** che devono essere riportati alla **colonna 7** e che identificano le varie situazioni previste.

**NEW**

Tale agevolazione, al verificarsi di determinati requisiti, consisteva **nell'esclusione dall'imponibile del reddito derivante dalla locazione** per tutta la durata del periodo di sospensione. L'art. 8, comma 10-bis del D.L. 192/2014 aveva disposto la proroga fino **al 29 giugno 2015**, pertanto a decorrere dal 2016 l'agevolazione è venuta meno e di conseguenza il **codice "6" è stato soppresso**.

**Codice 6:** immobile locato a soggetti in condizioni di disagio abitativo.



- **gli immobili distrutti o inagibili a seguito di eventi sismici o calamitosi** devono essere **per legge esclusi da tassazione**;
- **vi deve essere un certificato del comune di ubicazione attestante la distruzione o l'inagibilità dell'immobile.**



In tale situazione deve essere indicato il codice “9” nella colonna “utilizzo” (colonna 2); la rendita catastale riportata a colonna 1 non confluisce nel reddito complessivo.

Nel caso in cui l'evento calamitoso si sia verificato nel corso del 2016 è necessario compilare **due righe** per lo stesso immobile:

- un rigo per il **periodo antecedente** alla data della calamità;
- un **altro rigo per il periodo successivo** (sino alla definitiva ricostruzione ed agibilità dell'immobile) indicando in **colonna 7 il codice 1** e barrando la **casella di colonna 8** al fine di specificare che si tratta dello stesso fabbricato.

Se l'immobile **risulta essere inagibile** per altre cause ovvero:

- per **accertato degrado fisico**;
- per **obsolescenza funzionale, strutturale e tecnologica**;

è possibile attivare **una procedura catastale** volta a far **risultare la mancanza dei requisiti** che determinano l'ordinaria destinazione del fabbricato e ottenere una variazione della rendita catastale.

Deve essere inoltrata all'Ufficio del Territorio una denuncia di variazione corredata dall'attestazione degli organi comunali o di eventuali ulteriori organi competenti, entro il 31 gennaio di ciascun anno con effetto per l'anno in cui tale denuncia è stata prodotta e per gli anni successivi.

In tale situazione il contribuente dovrà indicare:

- a **colonna “7”, il codice 3** per identificare questa specifica fattispecie;
- a **colonna “1”**, la nuova rendita attribuita dall'Ufficio del Territorio o, in mancanza, la rendita presunta;
- a **colonna 2** deve essere indicato **il codice “9”**; la rendita catastale riportata a colonna 1 non confluisce nel reddito complessivo.

Se il contribuente non ha messo in atto la procedura di variazione il reddito di tali unità immobiliari deve essere assoggettato ad imposizioni secondo i criteri ordinari.

#### **Codice 4 MOROSITÀ DEL CONDUTTORE**

I canoni di locazione, quali risultanti dal relativo contratto, devono essere dichiarati dal locatore indipendente dalla loro effettiva riscossione.

Tuttavia, l'obbligo di dichiarare i canoni d'affitto non percepiti viene meno nel momento in cui si conclude il procedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità del conduttore; la **sentenza di sfratto deve essere emessa entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi**.

In tale circostanza deve essere dichiarata unicamente **la rendita catastale rivalutata dell'immobile**, mentre il canone di affitto non deve essere indicato.

Se il canone di locazione è stato percepito solo per una parte dell'anno va compilato un unico rigo riportando a **colonna 6** la quota di canone effettivamente percepita ed indicando a **colonna 7 il codice “4”**.

È prevista l'attribuzione **di un credito d'imposta** pari alle eventuali imposte già pagate sui canoni dichiarati e non percepiti.

#### **Codice 5 IMMOBILE DATO IN LOCAZIONE AD UNO DEI COMPROPRIETARI**

Nel caso in cui **l'immobile sia posseduto in comproprietà ma è dato in locazione soltanto ad uno o più comproprietari** chi abita l'immobile non indicherà nessun importo a colonna 6, mentre gli altri comproprietari indicheranno soltanto la quota di canone annuo di loro spettanza e non l'intero importo; in tal caso nella colonna “7” casi particolari deve essere indicato il codice “5”.

## QUADRO RB

Modalità di compilazione

### Colonna 8 - CONTINUAZIONE

|     | Rendita catastale   | Utilizzo            | Possesso<br>giorni | % | Immobili<br>storici | Canone di locazione<br>(vedere istruzioni) | Casi<br>particolari | Continua-<br>zione<br>(*) | Imponibile | Non imponibile |
|-----|---------------------|---------------------|--------------------|---|---------------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------------|------------|----------------|
|     | 1                   | 2                   | 3                  | 4 | 5                   | 6                                          | 7                   | 8                         | 9          | 10             |
|     |                     | ,00                 |                    |   |                     | ,00                                        |                     |                           | ,00        | ,00            |
| RB1 | Esenzione IMU<br>11 | Codice comune<br>12 |                    |   |                     |                                            |                     |                           |            |                |

Deve essere barrata la casella per indicare che si **tratta dello stesso fabbricato del rigo precedente**, nel caso in cui nel corso del 2016 si sono verificate diverse situazioni per una stessa unità immobiliare (variazione delle quote di possesso, concessione in affitto...).

### Colonna 9 - IMPONIBILE

|     | Rendita catastale   | Utilizzo            | Possesso<br>giorni | % | Immobili<br>storici | Canone di locazione<br>(vedere istruzioni) | Casi<br>particolari | Continua-<br>zione<br>(*) | Imponibile | Non imponibile |
|-----|---------------------|---------------------|--------------------|---|---------------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------------|------------|----------------|
|     | 1                   | 2                   | 3                  | 4 | 5                   | 6                                          | 7                   | 8                         | 9          | 10             |
|     |                     | ,00                 |                    |   |                     | ,00                                        |                     |                           | ,00        | ,00            |
| RB1 | Esenzione IMU<br>11 | Codice comune<br>12 |                    |   |                     |                                            |                     |                           |            |                |

Deve essere indicata la quota di reddito imponibile per ciascun immobile.

### Colonna 10 - NON IMPONIBILE

|     | Rendita catastale   | Utilizzo            | Possesso<br>giorni | % | Immobili<br>storici | Canone di locazione<br>(vedere istruzioni) | Casi<br>particolari | Continua-<br>zione<br>(*) | Imponibile | Non imponibile |
|-----|---------------------|---------------------|--------------------|---|---------------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------------|------------|----------------|
|     | 1                   | 2                   | 3                  | 4 | 5                   | 6                                          | 7                   | 8                         | 9          | 10             |
|     |                     | ,00                 |                    |   |                     | ,00                                        |                     |                           | ,00        | ,00            |
| RB1 | Esenzione IMU<br>11 | Codice comune<br>12 |                    |   |                     |                                            |                     |                           |            |                |

Deve essere indicata la quota di reddito non imponibile per ciascun immobile.

### Colonna 11 - ESENZIONE IMU

|     | Rendita catastale   | Utilizzo            | Possesso<br>giorni | % | Immobili<br>storici | Canone di locazione<br>(vedere istruzioni) | Casi<br>particolari | Continua-<br>zione<br>(*) | Imponibile | Non imponibile |
|-----|---------------------|---------------------|--------------------|---|---------------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------------|------------|----------------|
|     | 1                   | 2                   | 3                  | 4 | 5                   | 6                                          | 7                   | 8                         | 9          | 10             |
|     |                     | ,00                 |                    |   |                     | ,00                                        |                     |                           | ,00        | ,00            |
| RB1 | Esenzione IMU<br>11 | Codice comune<br>12 |                    |   |                     |                                            |                     |                           |            |                |

La **casella 11** va barrata nel caso in cui l'immobile sia esente Imu.

## Colonna 12 - CODICE COMUNE

| Rendita catastale | Utilizzo | Possesso | Immobili storici | Canone di locazione | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Non imponibile |
|-------------------|----------|----------|------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------|----------------|
| 1                 | 2        | 3        | 4                | 5                   | 6                | 7                 | 8          | 9              |
|                   | ,00      |          |                  |                     |                  |                   | ,00        | ,00            |

|     |               |               |
|-----|---------------|---------------|
| RB1 | Esenzione IMU | Codice comune |
|     | 11            | 12            |

Deve essere indicato **il codice catastale del comune** ove è situata l'unità immobiliare rilevabile dall'elenco "Codici catastali comunale e aliquote dell'addizionale comunale" presente nell'Appendice alle istruzioni.

Nel caso in cui i dati dello stesso fabbricato siano riportati su più righi, il codice catastale deve essere riportato solo sul primo rigo in cui il fabbricato è stato indicato.

## Rigo RB10 – Totali

|             |                                                                             |   |     |    |     |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|---|-----|----|-----|
| <b>RB10</b> | <b>TOTALE</b> (da riportare nel rigo RN6, colonne 1 e 1-bis, del quadro RN) | 9 | ,00 | 10 | ,00 |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|---|-----|----|-----|

Nel **rigo RB10** va indicato il totale dei redditi dei fabbricati indicati nelle colonne **9 e 10 dei rigi da RB1 a RB9**, da riportare nel **rigo RN6**, rispettivamente **colonna 1 e colonna 1-bis, del quadro RN**.

Se è stato compilato più di un quadro RB, il totale del reddito dei fabbricati deve essere indicato nel rigo RB10 del Mod. n. 1.

## SEZIONE II – DATI NECESSARI PER USUFRUIRE DELLE AGEVOLAZIONI PREVISTE PER I CONTRATTI DI LOCAZIONE

| SEZIONE II                                                                            | N. di rigo | Mod. N. | Estremi di registrazione del contratto |       |                       |                | Codice identificativo contratto | Contratti non superiori a 30 gg | Anno dich. ICI/IMU |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|----------------------------------------|-------|-----------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|
|                                                                                       |            |         | Data                                   | Serie | Numero e sotto numero | Codice ufficio |                                 |                                 |                    |
| Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione | RB11       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB12       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB13       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB14       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB15       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB16       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB17       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB18       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB19       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB20       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB21       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB22       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB23       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB24       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |
|                                                                                       | RB25       |         |                                        |       | /                     |                |                                 |                                 |                    |

La **sezione II** del quadro RB deve essere compilata per usufruire della riduzione del 30% del reddito prevista nei casi di:

- unità immobiliari situate in un comune ad alta densità abitativa e locati ad un canone "convenzionale" sulla base di appositi accordi definiti in sede locale fra le organizzazioni dei proprietari e quelle degli inquilini (codice 8 nella colonna 2 dei rigi da RB1 a RB9);

- immobili situati nella regione Abruzzo, concessi in locazione o in comodato a soggetti residenti nei comuni colpiti dal sisma del 6 aprile 2009, le cui abitazioni siano state distrutte o dichiarate inagibili (codici 14 e 15 nella colonna 2 dei rigi da RB1 a RB9).

### Rigo RB11/RB25 col. 1

A **colonna 1** va riportato il numero del rigo della sezione I nel quale sono stati indicati i dati dell'immobile locato (o concesso in comodato). Nel caso di contemporanea locazione di più porzioni dello stesso immobile, al quale è attribuito un'unica rendita, vanno compilati più rigi della sezione II del quadro RB, riportando nella colonna 1 il medesimo rigo della sezione I.

### Rigo RB11/RB25 col. 2

A **colonna 2** deve essere riportato il numero del modulo sul quale sono stati indicati i dati dell'immobile locato o concesso in comodato se sono stati compilati più moduli.

### Rigo RB11/RB25 col. 3, 4, 5 e 6

Le **colonne da 3 a 6** devono essere compilate solo se il contratto è stato registrato presso l'Ufficio e nella copia del modello di richiesta di registrazione del contratto restituito dall'Ufficio non è indicato il "codice identificativo del contratto". Pertanto, le colonne 3, 4, 5 e 6 non vanno compilate **se presente il codice identificativo del contratto**, assegnato nei casi di registrazione per via telematica tramite "Locazioni web" o "Contratti on line" oppure tramite il nuovo modello on line RLI. In presenza di detto codice, deve essere compilata la colonna 7.

In particolare:

- in **colonna 3** va indicata la data di registrazione del contratto;
- in **colonna 4** va indicato il codice relativo alla modalità di registrazione (3, 3A, 3B);
- in **colonna 5** va indicato il numero e l'eventuale sottonumero di registrazione del contratto;
- in **colonna 6** va indicato il codice identificativo dell'Ufficio dell'Agenzia delle entrate presso il quale è stato registrato il contratto;
- in **colonna 7** (Codice identificativo del contratto), va indicato il **codice identificativo del contratto composto da 17 caratteri** e reperibile:
  - nella copia del **modello di richiesta di registrazione** del contratto restituito dall'ufficio;
  - per i contratti registrati per via telematica, nella **ricevuta di registrazione**.



Se sono state compilate le colonne da 3 a 6 questa colonna non va compilata.

### Rigo RB11/RB25 col. 8

In **colonna 8** va barrata la casella nel caso di **contratto di locazione di durata non superiore a trenta giorni** complessivi nell'anno che non è stato registrato in quanto per tale tipologia di contratto è previsto l'obbligo di registrazione solo in caso d'uso. Se è barrata la casella non vanno compilate le colonne da 3 a 7 relative agli estremi di registrazione del contratto.

**Rigo RB11/RB25 col. 9**

Va indicato a **colonna 9** indicare l'anno di presentazione della dichiarazione ICI (o Imu) relativa all'immobile in questione.

La colonna va compilata solo per fruire della riduzione del 30% del reddito prevista nel caso di contratti a canone concordato (codice 8, 14, e 15 della colonna utilizzo della sezione I).





# QUADRO RH

## REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE



**REDDITI**  
**QUADRO RH**  
Redditi di partecipazione  
in società di persone ed equiparate

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Mod. N. 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

### SEZIONE I

Dati della società  
o associazione  
partecipata e quote  
imputate alla società  
dichiarante

|            | Codice fiscale società o associazione partecipata | Tipo                       | Quota percentuale di partecipazione | Quota reddito (o perdita)  | Perdite illimitate     |
|------------|---------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|------------------------|
| <b>RH1</b> | 1 <input type="text"/>                            | 2 <input type="text"/>     | 3 <input type="text"/> %            | 4 <input type="text"/> ,00 | 5 <input type="text"/> |
|            | 6 <input type="text"/> ,00                        | 7 <input type="text"/> ,00 | 8 <input type="text"/> ,00          |                            |                        |
| <b>RH2</b> | 1 <input type="text"/>                            | 2 <input type="text"/>     | 3 <input type="text"/> %            | 4 <input type="text"/> ,00 | 5 <input type="text"/> |
|            | 6 <input type="text"/> ,00                        | 7 <input type="text"/> ,00 | 8 <input type="text"/> ,00          |                            |                        |
| <b>RH3</b> | 1 <input type="text"/>                            | 2 <input type="text"/>     | 3 <input type="text"/> %            | 4 <input type="text"/> ,00 | 5 <input type="text"/> |
|            | 6 <input type="text"/> ,00                        | 7 <input type="text"/> ,00 | 8 <input type="text"/> ,00          |                            |                        |
| <b>RH4</b> | 1 <input type="text"/>                            | 2 <input type="text"/>     | 3 <input type="text"/> %            | 4 <input type="text"/> ,00 | 5 <input type="text"/> |
|            | 6 <input type="text"/> ,00                        | 7 <input type="text"/> ,00 | 8 <input type="text"/> ,00          |                            |                        |
| <b>RH5</b> | 1 <input type="text"/>                            | 2 <input type="text"/>     | 3 <input type="text"/> %            | 4 <input type="text"/> ,00 | 5 <input type="text"/> |
|            | 6 <input type="text"/> ,00                        | 7 <input type="text"/> ,00 | 8 <input type="text"/> ,00          |                            |                        |
| <b>RH6</b> | 1 <input type="text"/>                            | 2 <input type="text"/>     | 3 <input type="text"/> %            | 4 <input type="text"/> ,00 | 5 <input type="text"/> |
|            | 6 <input type="text"/> ,00                        | 7 <input type="text"/> ,00 | 8 <input type="text"/> ,00          |                            |                        |

### SEZIONE II

Determinazione  
del reddito

|             |                                                                                                                       |                            |                            |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>RH7</b>  | Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa (Reddito minimo                                     | 1 <input type="text"/> ,00 | 2 <input type="text"/> ,00 |
| <b>RH8</b>  | Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria                            |                            | <input type="text"/> ,00   |
| <b>RH9</b>  | Differenza tra rigo RH7, colonna 2 e RH8 (se negativo indicare zero) (Perdite non compensate da contabilità ordinaria | 1 <input type="text"/> ,00 | 2 <input type="text"/> ,00 |
| <b>RH10</b> | Perdite d'impresa di esercizi precedenti                                                                              | 1 <input type="text"/> ,00 | 2 <input type="text"/> ,00 |
| <b>RH11</b> | Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità semplificata                         |                            | <input type="text"/> ,00   |
| <b>RH12</b> | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa                                  | 1 <input type="text"/> ,00 | 2 <input type="text"/> ,00 |
| <b>RH13</b> | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni fra artisti e professionisti                             |                            | <input type="text"/> ,00   |
| <b>RH14</b> | Totale reddito di partecipazione in società semplici                                                                  |                            | <input type="text"/> ,00   |
| <b>RH15</b> | Totale ritenute d'acconto                                                                                             |                            | <input type="text"/> ,00   |
| <b>RH16</b> | Totale crediti d'imposta                                                                                              |                            | <input type="text"/> ,00   |

## GENERALITÀ

Il presente quadro deve essere compilato dalle società semplici o associazioni fra artisti e professionisti, che hanno nel territorio dello Stato la sede legale o amministrativa o l'oggetto principale dell'attività e che partecipano in qualità di soci a società di persone ed equiparate residenti.

Ai sensi del comma 2 dell'art. 5 del Tuir:

- le quote di partecipazione agli utili sono quelle risultanti dall'atto pubblico o dalla scrittura privata autenticata di costituzione o da altro atto pubblico o scrittura privata autenticata di data anteriore all'inizio del periodo di imposta;
- se le quote non risultano da detti atti si presumono proporzionate al valore dei conferimenti dei soci;
- se il valore dei conferimenti non risulta determinato, le quote si presumono uguali.

Di conseguenza, ciascuno dei soci, se società semplice o associazione fra artisti e professionisti, deve dichiarare nel presente quadro la quota del reddito (o della perdita) della società di persone, risultante dalla dichiarazione di questa, che gli é proporzionalmente imputabile.

Le perdite delle società in accomandita semplice che eccedono l'ammontare del capitale sociale sono imputate, per l'intero, ai soli soci accomandatari.

Nel caso di crediti d'imposta dichiarati dalle società di cui all'art. 5 del Tuir nel quadro RU del proprio modello Redditi SP e attribuiti ai soci, i suddetti crediti non vanno indicati nel presente quadro. L'indicazione degli stessi e dei relativi utilizzi vanno esposti nel quadro RU.

## SEZIONE I

| SEZIONE I                                                                               |                                     | Codice fiscale società o associazione partecipata | Tipo                     | Quota percentuale di partecipazione | Quota reddito (o perdita) | Perdite illimitate |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| Dati della società o associazione partecipata e quote imputate alla società dichiarante |                                     | 1                                                 | 2                        | 3                                   | 4                         | 5                  |
| RH1                                                                                     |                                     |                                                   |                          | %                                   | ,00                       |                    |
|                                                                                         | Quota reddito società non operative | 6                                                 | Quota ritenute d'acconto | 7                                   | Quota crediti d'imposta   | 8                  |
|                                                                                         | ,00                                 | ,00                                               | ,00                      | ,00                                 |                           |                    |
| RH2                                                                                     |                                     |                                                   |                          | %                                   | ,00                       |                    |
|                                                                                         | 6                                   | 7                                                 | 8                        |                                     |                           |                    |
|                                                                                         | ,00                                 | ,00                                               | ,00                      |                                     |                           |                    |
| RH3                                                                                     |                                     |                                                   |                          | %                                   | ,00                       |                    |
|                                                                                         | 6                                   | 7                                                 | 8                        |                                     |                           |                    |
|                                                                                         | ,00                                 | ,00                                               | ,00                      |                                     |                           |                    |
| RH4                                                                                     |                                     |                                                   |                          | %                                   | ,00                       |                    |
|                                                                                         | 6                                   | 7                                                 | 8                        |                                     |                           |                    |
|                                                                                         | ,00                                 | ,00                                               | ,00                      |                                     |                           |                    |
| RH5                                                                                     |                                     |                                                   |                          | %                                   | ,00                       |                    |
|                                                                                         | 6                                   | 7                                                 | 8                        |                                     |                           |                    |
|                                                                                         | ,00                                 | ,00                                               | ,00                      |                                     |                           |                    |
| RH6                                                                                     |                                     |                                                   |                          | %                                   | ,00                       |                    |
|                                                                                         | 6                                   | 7                                                 | 8                        |                                     |                           |                    |
|                                                                                         | ,00                                 | ,00                                               | ,00                      |                                     |                           |                    |

In questa sezione devono essere indicati, in:

- **colonna 1**, il codice fiscale della società o associazione partecipata;
- **colonna 2**, uno dei seguenti codici:

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | se trattasi di società di persone e assimilate esercenti attività di impresa in contabilità ordinaria;                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2 | se trattasi di associazione fra artisti e professionisti;                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 3 | se trattasi di società di persone e assimilate esercenti attività di impresa in contabilità semplificata;                                                                                                                                                                                                                                               |
| 4 | se trattasi di società semplice;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5 | nel caso in cui la società partecipata, esercente attività d'impresa in contabilità ordinaria, abbia attribuito alla società dichiarante, in sede di recesso, di esclusione, di riscatto e di riduzione del capitale esuberante o di liquidazione, anche concorsuale, una somma superiore al prezzo pagato per l'acquisto della quota di patrimonio;    |
| 6 | nel caso in cui la società partecipata, esercente attività d'impresa in contabilità semplificata, abbia attribuito alla società dichiarante, in sede di recesso, di esclusione, di riscatto e di riduzione del capitale esuberante o di liquidazione, anche concorsuale, una somma superiore al prezzo pagato per l'acquisto della quota di patrimonio; |
| 7 | nel caso in cui l'associazione partecipata abbia attribuito alla società dichiarante, in sede di recesso, di esclusione, di riscatto e di riduzione del capitale esuberante o di liquidazione, anche concorsuale, una somma superiore al prezzo pagato per l'acquisto della quota di patrimonio;                                                        |
| 8 | nel caso in cui la società semplice partecipata abbia attribuito alla società dichiarante, in sede di recesso, di esclusione, di riscatto e di riduzione del capitale esuberante o di liquidazione, anche concorsuale, una somma superiore al prezzo pagato per l'acquisto della quota di patrimonio.                                                   |

**Il doppio passaggio di quote e la indicazione separata**

Nel caso in cui una società semplice o associazione fra artisti e professionisti attribuisca alla società dichiarante una quota di reddito (o perdita) che è stata ad essa a sua volta imputata da una società in nome collettivo o in accomandita semplice in contabilità ordinaria ovvero in contabilità semplificata e/o una quota di reddito (o perdita) diversa da quella precedente:

1. occorre indicare separatamente le quote:
  - attribuendo il codice 1 alla quota in contabilità ordinaria,;
  - il codice 3 alla quota in contabilità semplificata;
  - il codice 2 e il codice 4 per altro tipo di reddito attribuito alla società dichiarante.
2. occorre indicare separatamente le quote in ragione del relativo codice (1, 2, 3, 4 oppure in sede di recesso, di esclusione, di riscatto e di riduzione del capitale esuberante o di liquidazione, anche concorsuale 5,6,7,8).

- **colonna 3**, la quota di partecipazione al reddito della società partecipata espressa in percentuale;

Nel caso in cui nella colonna 2 sia stato indicato uno dei codici da "5" a "8" la presente colonna non deve essere compilata.

- **colonna 4**, la quota del reddito (o della perdita, preceduta dal segno "–") della società partecipata imputata al dichiarante;
- **colonna 5**, la casella va barrata nel caso in cui la perdita può essere computata in diminuzione dai relativi redditi dei periodi d'imposta successivi senza alcun limite di tempo;
- **colonna 6**, la quota di reddito "minimo" derivante dalla partecipazione in società considerate non operative ai sensi dell'art. 30 L. 724/1994 e successive modifiche, quale risulta dal prospetto rilasciato

**QUADRO RH – REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE**

Sezione II

dalle stesse società. Si ricorda che detto reddito “minimo” non può essere compensato con perdite d’impresa;

- **colonna 7**, la quota delle ritenute d’acconto, subite dalla società partecipata, imputata alla società o associazione dichiarante;
- **colonna 8**, la quota dei crediti d’imposta spettante alla società o associazione dichiarante, esclusi quelli da riportare nel quadro RU.

Qualora in colonna 2 siano stati indicati i codici “5”, “6”, “7” e “8”:

- in colonna 4 va indicato l’importo, eccedente la quota di patrimonio di spettanza della società o associazione dichiarante, attribuito nelle ipotesi di cui all’art. 20-bis del Tuir;
- le colonne 3, 5, 6, 7 e 8 non vanno compilate.

Nel caso in cui non siano sufficienti i righi del quadro per dichiarare i redditi di partecipazione va compilato uno o più quadri aggiuntivi ricordando di numerare progressivamente la casella “Mod. N.” posta in alto a destra.

**SEZIONE II**

|                                             |             |                                                                                                                       |   |                                                    |     |                                      |  |     |
|---------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------|-----|--------------------------------------|--|-----|
| SEZIONE II<br>Determinazione<br>del reddito | <b>RH7</b>  | Redditi di partecipazione in società esercenti attività d’impresa (Reddito minimo                                     | 1 |                                                    | ,00 | 2                                    |  | ,00 |
|                                             | <b>RH8</b>  | Perdite di partecipazione in società esercenti attività d’impresa in contabilità ordinaria                            |   |                                                    |     |                                      |  | ,00 |
|                                             | <b>RH9</b>  | Differenza tra rigo RH7, colonna 2 e RH8 (se negativo indicare zero) (Perdite non compensate da contabilità ordinaria | 1 |                                                    | ,00 | 2                                    |  | ,00 |
|                                             | <b>RH10</b> | Perdite d’impresa di esercizi precedenti                                                                              |   | Perdite utilizzabili in misura limitata            |     | Perdite utilizzabili in misura piena |  |     |
|                                             |             |                                                                                                                       | 1 |                                                    | ,00 | 2                                    |  | ,00 |
|                                             | <b>RH11</b> | Perdite di partecipazione in società esercenti attività d’impresa in contabilità semplificata                         |   |                                                    |     |                                      |  | ,00 |
|                                             | <b>RH12</b> | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d’impresa                                  |   | Perdite non compensate da contabilità semplificata |     | ACE                                  |  |     |
|                                             |             |                                                                                                                       | 1 |                                                    | ,00 | 2                                    |  | ,00 |
|                                             | <b>RH13</b> | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni fra artisti e professionisti                             |   |                                                    |     |                                      |  | ,00 |
|                                             | <b>RH14</b> | Totale reddito di partecipazione in società semplici                                                                  |   |                                                    |     |                                      |  | ,00 |
|                                             | <b>RH15</b> | Totale ritenute d’acconto                                                                                             |   |                                                    |     |                                      |  | ,00 |
|                                             | <b>RH16</b> | Totale crediti d’imposta                                                                                              |   |                                                    |     |                                      |  | ,00 |

Nel caso di compilazione di più moduli, i dati di questa sezione vanno riportati solo sul primo.

Nel **rigo RH7**:

- in **colonna 1** va indicata la somma delle quote di reddito “minimo” (importi di colonna 6 dei righi da RH1 a RH6), derivanti dalla partecipazione in società di persone esercenti attività d’impresa in regime di contabilità ordinaria o semplificata (codici 1 e 3);
- in **colonna 2**, va indicata la somma delle quote di reddito (importi positivi di colonna 4 dei righi da RH1 a RH6), derivanti dalle partecipazioni in società di persone esercenti attività d’impresa in regime di contabilità ordinaria o semplificata (codici 1 e 3) e delle quote attribuite nelle ipotesi di cui all’art. 20-bis Tuir (con codice 5 e 6 in colonna 2).

Nel **rigo RH8**, va indicata la somma delle quote di perdita (importi negativi di colonna 4 dei righi da RH1 a RH6), derivanti dalle partecipazioni in società di persone esercenti attività d’impresa in regime di contabilità ordinaria (codice 1). L’importo non va preceduto dal segno “-”.

Nel **rigo RH9**:

- in **colonna 1**, va indicato l’ammontare delle perdite di partecipazione in società esercenti attività d’impresa in contabilità ordinaria, non compensate per effetto dell’applicazione della disciplina delle società non operative di cui all’art. 30, comma 3, lett. c), ultimo periodo, L. 724/1994 in base alla quale le perdite possono essere computate in diminuzione solo per la parte di reddito eccedente quello mi-

nimo determinato ai sensi del predetto articolo 30. Tale ammontare si determina sottraendo dall'importo di rigo RH8 la differenza tra l'importo di rigo RH7, colonna 2 e quello di rigo RH9, colonna 2. L'ammontare delle perdite non compensate in contabilità ordinaria, al netto di quelle utilizzate per compensare altri redditi d'impresa dell'anno, va riportato nel rigo RN14, colonna 2, evidenziandole anche nella colonna 3 del predetto rigo qualora illimitatamente riportabili;

- in **colonna 2**, va indicata la differenza tra l'importo di rigo RH7, colonna 2, e l'importo di rigo RH8. Se il risultato è negativo, in tale rigo va indicato zero e l'importo delle perdite, al netto di quelle utilizzate per compensare altri redditi d'impresa dell'anno, va riportato nel rigo RN14, colonna 2, (evidenziandole anche in colonna 3 qualora illimitatamente riportabili), del quadro RN, non preceduto dal segno meno. Nel caso in cui sia stata compilata la colonna 1 del rigo RH7, l'importo da indicare nella presente colonna 2 non può essere inferiore al "reddito minimo" indicato nella colonna 1 del rigo RH7.

Nel **rigo RH10**, va indicata, fino a concorrenza dell'importo indicato nel rigo RH9, col. 2, l'eccedenza di perdite d'impresa degli esercizi precedenti, eventualmente formatasi in capo alla società di capitali prima della trasformazione in società di persone, al netto di quanto eventualmente indicato nel rigo RD15. Qualora risulti compilata la colonna 1 del rigo RH7, nel presente rigo le perdite vanno indicate fino a concorrenza della differenza tra l'importo del rigo RH9, col. 2, e l'importo indicato nella colonna 1 del rigo RH7.

Nel **rigo RH10**:

- in **colonna 1** va indicato l'ammontare delle perdite formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone, computabili in diminuzione dell'importo di rigo RH9, col. 2, in misura limitata (art. 84, comma 1, del Tuir);
- in **colonna 2** va indicato l'ammontare delle perdite formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone, computabili in diminuzione dell'importo di rigo RH9, col. 2, in misura piena (art. 84, comma 2, del Tuir);
- in **colonna 3** la somma delle perdite di cui alle colonne 1 e 2. Si precisa che detta somma non può eccedere la differenza tra l'importo del rigo RH9, col. 2 e l'importo indicato nella colonna 1 del rigo RH7.

L'eccedenza di perdite pregresse va indicata nel rigo RS5 o nel rigo RS6 se utilizzabile in misura piena.

Nel **rigo RH11** va indicata la somma delle quote di perdita (importi negativi di colonna 4 dei rigi da RH1 a RH6), derivanti dalle partecipazioni in società di persone esercenti attività d'impresa in regime di contabilità semplificata (codice 3). L'importo non va preceduto dal segno "-".

Nel **rigo RH12**:

- in **colonna 1**, va indicato l'ammontare delle perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità semplificata, non compensate per effetto dell'applicazione della disciplina delle società non operative di cui all'art. 30 comma 3, lett. c), ultimo periodo, L. 724/1994, determinato dalla differenza tra la somma degli importi indicati nei rigi RH10, colonna 3 e RH11 e la differenza tra gli importi di rigo RH9 colonna 2 e la somma delle colonne 2 e 3 di RH12. Tale perdita va riportata nel rigo RN14, colonna 1, del quadro RN;
- in **colonna 2**, va indicato l'ammontare dell'agevolazione indicata nel rigo RS45, colonna 7, fino a concorrenza della differenza, se positiva, tra l'importo di rigo RH9 colonna 2 e la somma degli importi indicati nei rigi RH10, colonna 3, e RH11;
- in **colonna 3**, se non è compilata la colonna 1 del rigo RH7, va indicata la differenza tra l'importo di rigo RH9 colonna 2 e la somma degli importi indicati nei rigi RH10, colonna 3 e RH11, al netto dell'importo indicato in colonna 2 del presente rigo. Se, invece, è stata compilata la colonna 1 del rigo RH7 va individuato il maggior valore tra il reddito minimo indicato nella colonna 1 del rigo RH7 e la differenza tra l'importo di rigo RH9, col. 2, e la somma degli importi indicati nei rigi RH10, colonna 3, e RH11; l'importo da indicare nella presente colonna è pari a tale maggior valore al netto

dell'importo indicato in colonna 2 del presente rigo 1. L'importo evidenziato in colonna 3 va riportato nel rigo RN8, colonna 1.

Nel **rigo RH13**, va indicato il reddito (o la perdita, preceduta dal segno meno) derivante dalla partecipazione tra artisti e professionisti (codice 2 e 7 dei righi da RH1 a RH6). Tale somma va riportata nella colonna 1 bis del rigo RN8.

Nel **rigo RH14**, va indicato il reddito (importi positivi di colonna 4) derivante dalla partecipazione in società semplici (codice 4 e 8, dei righi da RH1 a RH6). Tale somma va riportata nella colonna 1ter del rigo RN8.

Nei **righi RH15 e RH16**, vanno indicati, rispettivamente, i totali degli importi delle colonne 7 e 8 dei righi da RH1 a RH6. Tali importi vanno riportati nelle colonne 2 e 4 (ovvero 2bis e 4bis, ovvero 2ter e 4ter) del rigo RN8 del quadro RN.

# QUADRO RL ALTRI REDDITI



**REDDITI  
QUADRO RL  
Altri redditi**

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Mod. N. 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

| SEZIONE I           |      | Tipo reddito                                                                                                                                            | Redditi | Ritenute |
|---------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|
| Redditi di capitale | RL1  | Utili ed altri proventi equiparati                                                                                                                      | 1 2     |          |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         | 3        |
|                     | RL2  | Altri redditi di capitale                                                                                                                               |         |          |
|                     | RL3  | Totale (sommare gli importi di col. 2 e riportare il totale al rigo RN9 col. 1; sommare gli importi di col. 3 e riportare il totale al rigo RN9 col. 2) |         |          |
| SEZIONE II          |      |                                                                                                                                                         | Redditi | Spese    |
| Redditi diversi     | RL4  | Corrispettivi di cui all'art. 67, comma 1, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni, ecc.)                                                           | 1       | 2        |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         |          |
|                     | RL5  | Corrispettivi di cui all'art. 67, comma 1, lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio)                                               |         |          |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         |          |
|                     | RL6  | Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi, decime, livelli, ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli   |         |          |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         |          |
|                     | RL7  | Redditi di beni immobili situati all'estero                                                                                                             |         |          |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         |          |
|                     | RL8  | Proventi di cui all'art. 67, comma 1, lett. h e h-ter) del Tuir                                                                                         |         |          |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         |          |
|                     | RL9  | Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR                                                                                         |         |          |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         |          |
|                     | RL10 | Altri proventi relativi ad attività non comprese nei righi precedenti                                                                                   |         |          |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         |          |
|                     | RL11 | Totali (sommare gli importi da rigo RL4 a RL10)                                                                                                         |         |          |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         |          |
|                     | RL12 | Reddito netto (col. 1 - col. 2 di rigo RL11 e riportare il totale al rigo RN9 col. 1)                                                                   |         |          |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         |          |
|                     | RL13 | Ritenute d'acconto (da riportare nel quadro RN)                                                                                                         |         |          |
|                     |      |                                                                                                                                                         |         |          |

## GENERALITÀ

Il quadro RL deve essere utilizzato per la dichiarazione dei redditi di capitale e dei redditi diversi da parte delle società semplici e dalle associazioni fra artisti e professionisti (le società commerciali, diversamente, producono solo reddito di impresa).



Questo quadro è composto da due sezioni:

- la prima, riservata ai **redditi di capitale** la cui disciplina è contenuta nel titolo I, capo III del Tuir;
- la seconda, riservata a taluni **redditi diversi** la cui disciplina è contenuta nel titolo I, capo VII, del Tuir.



## SEZIONE I – REDDITI DI CAPITALE

La **Sezione I** deve essere utilizzata per la dichiarazione degli utili che concorrono a formare il reddito del dichiarante, derivanti dalla partecipazione al capitale di società ed enti soggetti all'Ires e quelli distribuiti da società ed enti esteri di ogni tipo, unitamente a tutti gli altri redditi di capitale, percepiti nel 2016, senza avere riguardo al momento in cui è sorto il diritto a percepirla.

Gli artt. 3 e 4 del D.L. 66/2014 hanno modificato la tassazione dei redditi di natura finanziaria innalzandone l'aliquota dal 20% al 26%, fatta eccezione per alcune tipologie di redditi quali le rendite finanziarie derivanti da titoli di Stato italiani o esteri. In particolare la nuova aliquota trova applicazione:

- per interessi, premi, ogni altro provento di cui all'art. 44 del Tuir;
- redditi diversi di cui all'art. 67, co. 1, lett. da c-bis a c-quinquies del Tuir.

|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Partecipazioni in soggetti black list</b>         | Si precisa che solo i soggetti che detengono partecipazioni di natura qualificata ovvero partecipazioni di natura non qualificata in società residenti in paesi o territori a fiscalità privilegiata, i cui titoli non sono negoziati in mercati regolamentati, dovranno esporre nella dichiarazione i proventi percepiti indicati nella prevista certificazione degli utili o desumibili da altra documentazione rilasciata dalle società emittenti, italiane o estere, o dai soggetti intermediari.<br>Si veda il commento al rigo RL1 per le diverse ipotesi riscontrabili. |
| <b>Redditi da non dichiarare</b>                     | Non devono essere dichiarati i redditi di capitale esenti, soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta oppure ad imposta sostitutiva (vedi casi particolari per partecipazioni in soggetti black list con titoli non quotati).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Redditi corrisposti da soggetti non residenti</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vanno indicati in questo quadro i redditi di capitale corrisposti da soggetti non residenti per i quali in Italia non si applica la ritenuta a titolo d'imposta ovvero l'imposta sostitutiva.</li> <li>• Si ricorda che i redditi dei capitali di fonte estera nei cui confronti in Italia si applicherebbe la ritenuta a titolo d'imposta o l'imposta sostitutiva vanno dichiarati nel quadro RM.</li> </ul>                                                                                                                         |

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Redditi da soggetti black list già dichiarati per trasparenza in Italia</b> | Si ricorda che, nel presente quadro, deve essere dichiarata la parte degli utili derivanti dalla partecipazione in società o altro ente residente o localizzato in Stati e territori con regime fiscale privilegiato, ai sensi dell'art. 167 o 168 del Tuir che eccede il reddito indicato nella sezione V del quadro RM del presente modello ovvero nella corrispondente sezione presente nel quadro RM dei modelli degli anni precedenti. |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## Sezione I

| SEZIONE I           |                                                                                                                                                                | Tipo reddito |   | Redditi | Ritenute |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---|---------|----------|
| Redditi di capitale |                                                                                                                                                                | 1            | 2 |         |          |
| <b>RL1</b>          | Utili ed altri proventi equiparati                                                                                                                             |              |   | ,00     |          |
| <b>RL2</b>          | Altri redditi di capitale                                                                                                                                      |              |   | ,00     | ,00      |
| <b>RL3</b>          | <b>Totale</b> (sommare gli importi di col. 2 e riportare il totale al rigo RN9 col. 1; sommare gli importi di col. 3 e riportare il totale al rigo RN9 col. 2) |              |   | ,00     | ,00      |

Nel **rigo RL1**, devono essere indicati **gli utili, anche in natura, compresi gli acconti, distribuiti dalle società di capitali e dagli enti, commerciali e non commerciali**, aventi in Italia la sede legale o amministrativa o l'oggetto principale dell'attività.



### PARTECIPAZIONE IN SOGGETTI ESTERI – PAESI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA

Se gli utili vengono corrisposti da **società non residenti** (ma residenti in **Stati a fiscalità privilegiata**) al socio bisogna distinguere:

- se le **partecipazioni sono dirette** (o di controllo diretto o indiretto);
- se le **partecipazioni sono non qualificate** (non dirette o non di controllo diretto o indiretto).

Il D.Lgs 147/2015 modificando l'art. 47 comma 4 del Tuir ha previsto che i **dividendi** provenienti da soggetti residenti in Stati a fiscalità privilegiata **concorrono alla formazione del reddito complessivo del contribuente per il 100% del loro ammontare** se: **la partecipazione è detenuta direttamente in società ivi localizzate; si detiene una partecipazione di controllo anche di fatto, diretto o indiretto**, in società residenti in Stati non a fiscalità privilegiata che **conseguono utili** dalla partecipazione in società residenti in Stati a fiscalità privilegiata.

Le disposizioni relative all'integrale tassazione dei dividendi potevano essere derivate mediante presentazione all'Agenzia delle Entrate di istanza di interpello ai sensi dell'art. 167 lett. b) del Tuir e se veniva fornita risposta positiva dalla stessa Agenzia. Tale istanza di interpello a seguito delle modifiche introdotte dal D.Lgs n. 147/2015 non è più obbligatoria in quanto la mancanza del requisito di intento elusivo può essere dimostrato anche in fase di accertamento (art. 167 comma 8 quater del Tuir).

Quindi:

- sia i dividendi relativi a **partecipazioni dirette o di controllo diretto o indiretto che non qualificate** concorrono alla formazione del reddito complessivo del contribuente per il 100% del loro ammontare;
- viene operata una **ritenuta a titolo di acconto del 26%** da parte del sostituto d'imposta che interviene nella riscossione dell'utile.

Anche questi redditi possono fruire del **credito d'imposta**, nella misura massima del 100% dell'imposta estera subita, con le stesse regole e modalità viste in precedenza.

**QUADRO RL – ALTRI REDDITI**

Sezione I – Redditi di capitale

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titoli emessi da soggetti non residenti: assimilazione alle azioni</b> | <p>Sono assimilati alle azioni i titoli partecipativi e gli strumenti finanziari emessi da soggetti non residenti che presentano le seguenti caratteristiche:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la relativa remunerazione deve essere costituita esclusivamente da utili, ossia essere rappresentativa di una partecipazione ai risultati economici della società emittente (di società appartenenti allo stesso gruppo o dell'affare in relazione al quale gli strumenti finanziari sono stati emessi);</li> <li>• tale remunerazione deve essere totalmente indeducibile dal reddito della società emittente secondo le regole proprie vigenti nel Paese estero di residenza.</li> </ul> |
| <b>Convenzioni bilaterali</b>                                             | Devono essere, inoltre, incluse le somme percepite, in aggiunta ai dividendi, in forza di alcune convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Restituzione del capitale</b>                                          | Costituiscono utili anche le somme o il valore normale dei beni ricevuti dai soci in caso di recesso, di riduzione del capitale esuberante o di liquidazione anche concorsuale di società ed enti, per la parte che eccede il prezzo pagato per l'acquisto o la sottoscrizione delle azioni o quote annullate.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Partecipazioni non qualificate in soggetti black list</b>              | <p><b>Titoli non quotati, senza interpello positivo</b></p> <p>In questo rigo devono essere indicati anche gli utili da partecipazione di natura non qualificata, relativi a società in Paesi o territori a fiscalità privilegiata i cui titoli non sono negoziati in mercati regolamentati e i proventi di natura non qualificata derivanti dagli strumenti finanziari emessi dalle predette società. In tal caso, gli utili e i proventi equiparati concorrono alla formazione del reddito imponibile per la loro totalità e la ritenuta applicata su tali redditi è a titolo d'acconto.</p>                                                                                                        |
|                                                                           | <p><b>Titoli non quotati con interpello positivo</b></p> <p>Rimane ferma la possibilità di applicare la predetta ritenuta a titolo d'imposta qualora il percettore abbia esperito con esito positivo la procedura di interpello prevista per tale fattispecie.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                           | <p><b>Titoli quotati</b></p> <p>Invece, sugli utili e proventi equiparati provenienti da partecipazioni non qualificate in società residenti in paesi o territori a fiscalità privilegiata, i cui titoli sono negoziati in mercati regolamentati, continua ad essere applicabile la ritenuta a titolo di imposta.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Associazione in partecipazione</b>                                     | Tra gli utili ed i proventi da indicare nel presente rigo devono essere ricompresi anche quelli derivanti da contratti di associazione in partecipazione o dai contratti di cointeressenza il cui apporto sia costituito esclusivamente da capitale o da capitale e da opere e servizi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

**Non devono essere dichiarati in tale rigo:**

- i redditi di capitale esenti;
- i redditi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta;
- i redditi soggetti ad imposta sostitutiva;
- i dividendi derivanti da partecipazioni non qualificate assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo di imposta;
- i redditi di capitale da dichiarare nel rigo RL2.

Il rigo **RL1** va compilato secondo le indicazioni della tabella che segue:

- nella **colonna 1** e **colonna 2**:

| COLONNA 1 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | COLONNA 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Codice    | descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Importo da indicare                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1         | <p><b>Utili da partecipazioni qualificate non black list prodotti sino al 2007</b></p> <p>in caso di utili e di altri proventi equiparati corrisposti da imprese residenti in Italia ovvero residenti in Stati aventi un regime fiscale non privilegiato, formati con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Indicare il <b>40%</b> della somma degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti nell'anno 2016, desumibili dalla relativa certificazione ai punti 28, 30, 32 e 34.                                                                                                                          |
| 2         | <p><b>Utili da partecipazioni black list</b></p> <p>in caso di utili e di altri proventi equiparati provenienti da imprese residenti o domiciliate in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato. Si considerano provenienti da società residenti in Stati o territori a regime privilegiato gli utili relativi al possesso di partecipazioni dirette in tali società o di partecipazioni di controllo anche di fatto, diretto o indiretto, in altre società residenti all'estero che conseguono utili dalla partecipazione in società residenti in Stati o territori a regime privilegiato e nei limiti di tali utili (art. 47, comma 4, del TUIR, come modificato dall'art. 3, comma 1, lett. a), del D.Lgs n. 147/2015.</p> | Indicare il <b>100%</b> della somma degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti nell'anno 2016 da imprese residenti o domiciliate in Stati o Territori aventi un regime fiscale privilegiato (cosiddetta Black list), come risulta dalla relativa certificazione ai punti 28, 30, 32 e 34. |
| 3         | <p><b>Utili da partecipazioni black list con interpello positivo formati con utili prodotti fino al 2007</b></p> <p>in caso di utili e di altri proventi che andrebbero indicati con il codice 2, ma per i quali è stato rilasciato parere favorevole dall'Agenzia delle entrate a seguito di interpello proposto ai sensi dell'art. 167, comma 5, lett. b, del Tuir, formati con utili prodotti a partire fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                             | Indicare il <b>40%</b> della somma degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti nell'anno 2016, desumibili dalla relativa certificazione ai punti 28, 30, 32 e 34.                                                                                                                          |
| 4         | <p><b>Utili da partecipazione qualificata non black list, prodotti dal 2008</b></p> <p>in caso di utili e di altri proventi equiparati corrisposti da imprese residenti in Italia ovvero residenti in Stati aventi un regime fiscale non privilegiato, formati con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Indicare il <b>49,72%</b> della somma degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti nell'anno 2016 desumibili dalla certificazione ai punti 29, 31 e 33.                                                                                                                                     |

**QUADRO RL – ALTRI REDDITI**

## Sezione I – Redditi di capitale

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                 |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5</b> | <b>Utili da partecipazioni black list, con interpello, prodotti dal 2008</b><br>in caso di utili e di altri proventi che andrebbero indicati con il codice 2, ma per i quali è stato rilasciato parere favorevole dall'Agenzia delle entrate a seguito di interpello proposto ai sensi dell'art. 167, comma 5, lett. b, del Tuir, formatisi con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007.                                                                                | Indicare il <b>49,72%</b> della somma degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti nell'anno 2016 desumibili dalla certificazione ai punti 29, 31 e 33.            |
| <b>6</b> | In caso di utili e di altri proventi, che andrebbero indicati con il codice 2, per i quali il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lettera c) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir qualora non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dalla lettera b) del comma 5 dell'art. 167 del Tuir ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole, formatisi con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007.                           | Indicare il <b>40%</b> della somma degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti nell'anno 2016, desumibili dalla relativa certificazione ai punti 28, 30, 32 e 34. |
| <b>7</b> | In caso di utili e di altri proventi, che andrebbero indicati con il codice 2, per i quali il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lettera c) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir qualora non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dalla lettera b) del comma 5 dell'art. 167 del Tuir ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole, formatisi con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007. | Indicare il <b>49,72%</b> della somma degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti nell'anno 2016, desumibili dalla relativa certificazione ai punti 29, 31 e 33.  |

Si precisa, che nel caso in cui al percipiente siano state rilasciate più certificazioni contenenti utili e/o proventi aventi la medesima codifica, si deve compilare un solo rigo, riportando a colonna 2 la somma dei singoli importi relativi agli utili e agli altri proventi equiparati e a colonna 3 la somma delle ritenute. Se sono stati percepiti utili e/o proventi per i quali è necessario indicare diversi codici occorrerà compilare distinti moduli.

**RL2** Altri redditi di capitale

3  
,00 ,00

Nel **rigo RL2**, vanno riportati gli altri redditi di capitale, percepiti nel 2016, al lordo delle eventuali ritenute a titolo di acconto.

In particolare, indicare:

- nella **colonna 1**:
  - il **codice 1**, in caso di interessi e di altri proventi derivanti da capitali dati a mutuo e da altri contratti (depositi e conti correnti) compresa la differenza tra la somma percepita alla scadenza e quella data a mutuo o in deposito ovvero in conto corrente. Al riguardo, si precisa che tali interessi si presumono percepiti, salvo prova contraria, alle scadenze e nella misura pattuita e che, nel caso in cui le scadenze non risultino stabilite per iscritto, gli interessi si presumono

percepiti per l'ammontare maturato nel periodo d'imposta. Se la misura degli interessi non è determinata per iscritto, gli interessi devono essere calcolati al saggio legale;

- il **codice 2**, in caso di rendite perpetue dovute a titolo di corrispettivo per il trasferimento di un immobile o per la cessione di un capitale, oppure imposte quali oneri al donatario (art. 1861 c.c.) e di prestazioni annue perpetue a qualsiasi titolo dovute, anche se disposte per testamento (art. 1869 c.c.);
- il **codice 3**, in caso di compensi percepiti per la prestazione di garanzie personali (fideiussioni) o reali (pegni o ipoteche) assunte in favore di terzi;
- il **codice 4**, in caso di proventi derivanti da organismi d'investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero non conformi alla direttiva comunitaria 2009/65/CE, diversi da quelli assoggettati a forme di vigilanza nei Paesi esteri nei quali sono istituiti, situati negli Stati membri dell'Unione europea e negli Stati aderenti all'Accordo sullo Spazio economico europeo che sono inclusi nella lista di cui al decreto da emanarsi ai sensi dell'art. 168-bis del Tuir (c.d. white list). In attesa dell'emanazione del suddetto decreto si deve fare riferimento alla lista dei Paesi di cui al decreto ministeriale 4 settembre 1996 e successive modificazioni ed integrazioni. Deve essere utilizzato il codice 4 anche in caso di proventi derivanti da organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero situati in paesi diversi da quelli appena citati;
- il **codice 5**, in caso di altri interessi, esclusi quelli aventi natura compensativa, diversi da quelli sopra indicati ed ogni altro provento in misura definita derivante dall'impiego di capitale, nonché degli altri proventi derivanti da altri rapporti aventi per oggetto l'impiego del capitale, esclusi i rapporti attraverso cui possono essere realizzati differenziali positivi e negativi in dipendenza di un evento incerto che devono essere dichiarati nel quadro RT, nonché dei proventi derivanti da operazioni di riporto e pronti contro termine su titoli che concorrono a formare il reddito complessivo del contribuente, ovvero dei proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito che concorrono a formare il reddito complessivo del percipiente. Con questo codice vanno, altresì, indicati gli interessi di mora e per dilazione di pagamento relativi a redditi di capitale;
- il **codice 6**, in caso di proventi conseguiti in sostituzione dei redditi di capitale, anche per effetto della cessione dei relativi crediti, e delle indennità conseguite, anche in forma assicurativa, a titolo di risarcimento di danni consistenti nella perdita dei redditi stessi;
- il **codice 7**, in caso di utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza di cui all'art. 44, c. 1 lett. f), del Tuir se dedotti dall'associante in base alle norme del Tuir vigenti anteriormente alla riforma dell'imposizione sul reddito delle società di cui al D.Lgs. 344/03;
- il **codice 8**, in caso di redditi imputati da trust trasparente o misto di cui la società risulta beneficiaria.

Si ricorda che i redditi compresi nelle somme o nel valore normale dei beni attribuiti alla scadenza dei contratti e dei titoli di cui ai codici 1, 4 e 7 se il periodo di durata dei contratti o dei titoli è superiore a 5 anni non devono essere dichiarati in questo quadro, ma nel quadro RM:

- il **codice 9** in caso di redditi derivanti dalla partecipazione a fondi immobiliari anche di diritto estero (art. 13 del D.Lgs. 44/2014) imputati per trasparenza ai partecipanti ai sensi dell'art. 32, comma 3-bis, del D.L. 78/2010, come modificato dall'art. 8 del D.L. 70/2011 e dalle società di investimento a capitale fisso (SICAF) che investono in beni immobili nelle misure indicate dalle disposizioni civilistiche, ai sensi dell'art. 9 del D.Lgs. 44/2014, che possiedono quote di partecipazione in misura superiore al 5% del patrimonio del fondo al termine del periodo d'imposta o, se inferiore, al termine del periodo di gestione del fondo. Ai fini della verifica della predetta percentuale si tiene conto delle partecipazioni detenute direttamente o indirettamente, per il tramite di società controllate, di società fiduciarie o per interposta persona. I redditi conseguiti dal fondo sono imputati al partecipante in proporzione alla quota di partecipazione al fondo da questi de-



## QUADRO RL – ALTRI REDDITI

### Sezione II – Redditi diversi

tenuta e concorrono alla formazione del suo reddito complessivo, ancorché non percepiti. Detti redditi sono determinati escludendo dal risultato della gestione conseguito dal fondo i proventi e gli oneri da valutazione. L'eventuale risultato negativo è irrilevante e, in tal caso, nella colonna 2, deve essere indicato "zero".

- nella **colonna 2** l'importo relativo alla tipologia di reddito indicato;
- nella **colonna 3** l'importo complessivo delle ritenute d'acconto subite.

Se sono stati percepiti proventi per i quali è necessario indicare diversi codici occorrerà compilare distinti moduli.

Nel **rigo RL3**, va indicata, nelle rispettive colonne, la somma degli importi esposti nei rigi RL1 e RL2; inoltre:

- l'importo indicato in **colonna 2**, deve essere riportato nel rigo RN9, colonna 1, del quadro RN;
- l'importo indicato in **colonna 3**, deve essere riportato nel rigo RN9, colonna 2, del quadro RN.

## SEZIONE II – REDDITI DIVERSI

La seconda sezione deve essere utilizzata per dichiarare i redditi diversi. Nell'esposizione dei singoli dati il contribuente deve indicare:

- dapprima i corrispettivi lordi percepiti, compresi gli interessi moratori e quelli per dilazione di pagamento relativi a tali corrispettivi;
- e, successivamente, le spese relative agli stessi.

I corrispettivi e i proventi da dichiarare nel presente quadro vanno **calcolati per cassa** e cioè con riferimento alle somme effettivamente percepite nel 2016; nel caso, quindi, di riscossione dei corrispettivi in forma parziale (per dilazione di pagamento o rateazioni) vanno dichiarati, nel periodo d'imposta, solo gli importi effettivamente riscossi, rimandando ai successivi periodi la dichiarazione di quelli restanti.

| SEZIONE II      |                                                                                                                                                       | Redditi | Spese |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|
| Redditi diversi |                                                                                                                                                       | 1       | 2     |
| <b>RL4</b>      | Corrispettivi di cui all'art. 67, comma 1, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni, ecc.)                                                         | ,00     | ,00   |
| <b>RL5</b>      | Corrispettivi di cui all'art. 67, comma 1, lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio)                                             | ,00     | ,00   |
| <b>RL6</b>      | Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi, decime, livelli, ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli | ,00     |       |
| <b>RL7</b>      | Redditi di beni immobili situati all'estero                                                                                                           | ,00     |       |
| <b>RL8</b>      | Proventi di cui all'art. 67, comma 1, lett. h e h-ter) del Tuir                                                                                       | ,00     | ,00   |
| <b>RL9</b>      | Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR                                                                                       | ,00     | ,00   |
| <b>RL10</b>     | Altri proventi relativi ad attività non comprese nei rigi precedenti                                                                                  | ,00     | ,00   |
| <b>RL11</b>     | <b>Totali</b> (sommare gli importi da rigo RL4 a RL10)                                                                                                | ,00     | ,00   |
| <b>RL12</b>     | <b>Reddito netto</b> (col. 1 – col. 2 di rigo RL11 e riportare il totale al rigo RN9 col. 1)                                                          | ,00     |       |
| <b>RL13</b>     | <b>Ritenute d'acconto</b> (da riportare nel quadro RN)                                                                                                |         | ,00   |

Nel **rigo RL4**, **colonna 1**, indicare i corrispettivi percepiti per la vendita, anche parziale, dei terreni o degli



edifici a seguito della lottizzazione di terreni o della esecuzione di opere intese a rendere i terreni stessi edificabili.



### DEFINIZIONE DI LOTTIZZAZIONE

Questa voce interessa, in particolare, i soggetti tenuti a dichiarare le plusvalenze di cui all'art. 67, comma 1, lettera a) del Tuir, in quanto non conseguite nell'attività d'impresa.

Al riguardo si sottolinea che la nozione tecnica di lottizzazione è desumibile dall'art. 8 della legge 6 agosto 1967, n. 765, che ha sostituito i primi due commi dell'art. 28 della legge urbanistica 17 agosto 1942, n. 1150, nonché dalla circolare n. 3210 del 28 ottobre 1967, con la quale il Ministero dei lavori pubblici, in sede di istruzioni alle nuove disposizioni di cui alla citata legge n. 765 del 1967, ha precisato che costituisce lottizzazione non il mero frazionamento dei terreni, ma qualsiasi utilizzazione del suolo che, indipendentemente dal frazionamento fondiario e dal numero dei proprietari, preveda la realizzazione contemporanea o successiva di una pluralità di edifici a scopo residenziale, turistico o industriale e, conseguentemente, comporti la predisposizione delle spese di urbanizzazione occorrenti per le necessità primarie e secondarie dell'insediamento.

Assume rilievo, ai fini della normativa in esame, ogni operazione obiettivamente considerata di lottizzazione o di esecuzione di opere per l'edificabilità di terreni, anche se realizzata al di fuori o in contrasto con i vincoli urbanistici. A tal fine, si richiama l'art. 18 della legge 28 febbraio 1985, n. 47, che definisce lottizzazione qualsiasi trasformazione urbanistica o edilizia dei terreni anche quando tale trasformazione venga predisposta attraverso il frazionamento e la vendita, o atti equivalenti, del terreno in lotti che, per le loro caratteristiche quali la dimensione in relazione alla natura del terreno e alla sua destinazione secondo gli strumenti urbanistici, il numero, l'ubicazione o la eventuale previsione di opere di urbanizzazione ed in rapporto ad elementi riferiti agli acquirenti, denuncino in modo non equivoco la destinazione a scopo edificatorio.

### MOMENTO DI PERFEZIONAMENTO DELLA LOTTIZZAZIONE (R.M. 319/E/2008)

Il piano di lottizzazione è uno strumento urbanistico di attuazione del piano regolatore generale. Quando il Comune non sia dotato di piano particolareggiato, i privati che intendono procedere alla lottizzazione di un terreno a scopo edificatorio, possono inserirsi nella sequenza di atti e procedimenti in cui si esprime la disciplina urbanistica, presentando appositi piani di lottizzazione contenenti prescrizioni di dettaglio, al fine di armonizzare la loro iniziativa con le scelte pianificatorie degli strumenti urbanistici generali.

In base alla legge urbanistica (legge n. 1150 del 1942 e successive modificazioni), l'autorizzazione da parte del comune alla lottizzazione di un terreno a scopo edilizio è subordinata alla stipula di una convenzione che stabilisca tutti gli oneri a carico del privato per quanto riguarda la realizzazione delle opere di urbanizzazione. Come ha rilevato la giurisprudenza più recente, la lottizzazione di un'area si completa e diviene perfetta con la stipula della convenzione, (Cass. 14 dicembre 2007, n. 26275). In particolare la giurisprudenza ha precisato che la convenzione è condizione di efficacia del provvedimento di autorizzazione alla lottizzazione, con la conseguenza che l'autorizzazione del piano di lottizzazione da parte del comune non produce effetti in favore del privato sino a che la stipulazione della convenzione non sia intervenuta.

Una cessione di terreni lottizzati può di conseguenza configurarsi, ai fini dell'applicazione dell'art. 67, lett. a), del Tuir, quando il comune abbia approvato il piano di lottizzazione e sia stata stipulata la relativa convenzione di lottizzazione, dato che questa, con la previsione degli oneri a carico del privato relativi all'urbanizzazione dell'area, completa l'iter amministrativo.

L'autorizzazione comunale alla lottizzazione va assunta peraltro come momento di "inizio" della lottizzazione, ai fini della determinazione delle plusvalenze, di cui all'art. 68, comma 2, del Tuir.

Nel rigo **RL4, colonna 2**, vanno indicate **le spese**, che sono costituite dal prezzo di acquisto o dal costo di costruzione del bene ceduto, aumentato di ogni altro costo inerente.

Se la percezione dei corrispettivi non avviene interamente nello stesso periodo d'imposta, le spese vanno calcolate proporzionalmente ai corrispettivi percepiti nel periodo d'imposta, anche se già sostenute, con ulteriore loro scomputo proporzionale in occasione della dichiarazione degli altri importi nei periodi d'imposta in cui ha luogo la relativa percezione.

In particolare, per i terreni che costituiscono oggetto di lottizzazione o di opere intese a renderli edificabili, se gli stessi sono stati acquistati oltre cinque anni prima dell'inizio delle citate operazioni, si assume come prezzo di acquisto il valore normale del terreno al quinto anno anteriore.

Per i terreni acquisiti a titolo gratuito e per i fabbricati costruiti su terreni acquisiti a titolo gratuito si tiene conto del valore normale del terreno alla data di inizio delle operazioni che danno luogo a plusvalenza.

Si precisa che, per effetto delle modifiche apportate dal D.L. 4 luglio 2006, n. 223, all'art. 68, comma 1 del Tuir per gli immobili di cui alla lett. b) dell'art. 67 del Tuir acquisiti per donazione, si assume come prezzo di acquisto o costo di costruzione quello sostenuto dal donante.

|            |                                                                                                              |     |     |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| <b>RL5</b> | Corrispettivi di cui all'art. 67, comma 1, lett. b) del Tuir<br>(rivendita di beni immobili nel quinquennio) | ,00 | ,00 |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

Nel rigo **RL5, colonna 1**, indicare i corrispettivi percepiti per la cessione a titolo oneroso di beni immobili acquistati (compresi i terreni agricoli) o costruiti da non più di cinque anni, con esclusione di quelli acquisiti per successione, previsti dall'art. 67, comma 1 lett. b) del Tuir.

In caso di cessione a titolo oneroso di immobili ricevuti per donazione ai fini della individuazione del periodo di cinque anni occorre fare riferimento alla data di acquisto o costruzione degli immobili da parte del donante.

Non vanno indicati i corrispettivi delle cessioni se sulle plusvalenze realizzate è stata applicata e versata a cura del notaio, all'atto della cessione, l'imposta sostitutiva prevista dalla legge 23 dicembre 2005, n. 266. Si precisa che le plusvalenze realizzate a seguito di cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione, vanno invece indicate nella sezione I del quadro RM.

Per quanto riguarda le spese da indicare nei rigi **RL5, colonna 2**, si precisa che esse sono costituite dal prezzo di acquisto o dal costo di costruzione del bene ceduto, aumentato di ogni altro costo inerente.

Se la percezione dei corrispettivi non avviene interamente nello stesso periodo d'imposta, le spese vanno calcolate proporzionalmente ai corrispettivi percepiti nel periodo d'imposta, anche se già sostenute, con ulteriore loro scomputo proporzionale in occasione della dichiarazione degli altri importi nei periodi d'imposta in cui ha luogo la relativa percezione.

Si precisa che, per effetto delle modifiche apportate dal D.L. 4 luglio 2006, n. 223, all'art. 68, comma 1 del

Tuir per gli immobili di cui alla lett. b) dell'art. 67 del Tuir acquisiti per donazione, si assume come prezzo di acquisto o costo di costruzione quello sostenuto dal donante.

|            |                                                                                                                                                       |  |     |  |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|--|
| <b>RL6</b> | Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi, decime, livelli, ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli |  | ,00 |  |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|--|

Nel **rigo RL6**, indicare l'intero ammontare dei redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi, decime, quartesi, livelli, altri redditi consistenti in prodotti del fondo o commisurati ai prodotti stessi), compresi quelli dei terreni dati in affitto per usi non agricoli. Questi redditi non beneficiano di alcuna deduzione di spese.

|            |                                             |  |     |  |
|------------|---------------------------------------------|--|-----|--|
| <b>RL7</b> | Redditi di beni immobili situati all'estero |  | ,00 |  |
|------------|---------------------------------------------|--|-----|--|

Nel **rigo RL7**, indicare i redditi dei terreni e dei fabbricati situati all'estero, riportando l'ammontare netto assoggettato ad imposta sui redditi nello Stato estero per il 2016 o, in caso di difformità dei periodi di imposizione, per il periodo d'imposta estero che scade nel corso di quello italiano.

| IMMOBILI SITUATI ALL'ESTERO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| <b>Immobile non locato</b>  | <b>Immobili non tassati nello Stato estero</b><br>Se nello Stato estero l'immobile non è assoggettabile ad imposizione, quest'ultimo non deve essere dichiarato, a condizione che il contribuente non abbia percepito alcun reddito.                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |
|                             | <b>Immobili tassati nello Stato estero sulla rendita</b><br>Se nello Stato estero gli immobili sono tassabili mediante applicazione di tariffe d'estimo o in base a criteri simili, indicare l'ammontare risultante dalla valutazione effettuata nello Stato estero, ridotto delle spese eventualmente ivi riconosciute; in tal caso spetta il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero secondo i criteri stabiliti dall'art. 165 del Tuir. |  |  |  |
| <b>Immobile locato</b>      | <b>Reddito da locazione non tassato nello Stato estero</b><br>Se il reddito derivante dalla locazione dell'immobile sito all'estero non è soggetto ad imposta sui redditi nel Paese estero, indicare l'ammontare del canone di locazione percepito, ridotto del 15 per cento a titolo di deduzione forfetaria delle spese.                                                                                                                            |  |  |  |
|                             | <b>Reddito da locazione tassato nello Stato estero</b><br>Se tale reddito è soggetto all'imposta nello Stato estero, indicare l'ammontare dichiarato in detto Stato senza alcuna deduzione di spese; in tal caso spetta il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero.                                                                                                                                                                        |  |  |  |

|            |                                                                 |  |     |     |
|------------|-----------------------------------------------------------------|--|-----|-----|
| <b>RL8</b> | Proventi di cui all'art. 67, comma 1, lett. h e h-ter) del Tuir |  | ,00 | ,00 |
|------------|-----------------------------------------------------------------|--|-----|-----|

Nel **rigo RL8**, indicare i proventi derivanti dalla concessione in usufrutto e dalla sublocazione di beni immobili, dall'affitto, locazione, noleggio o concessione in uso di veicoli, macchine e altri beni mobili. In tale colonna va inoltre indicata la differenza tra il valore di mercato e il corrispettivo annuo per la concessione in godimento di beni dell'impresa ai soci (art. 67 comma 1 lett. h-ter).

**QUADRO RL – ALTRI REDDITI**

## Sezione II – Redditi diversi

**RL9** Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR

,00

,00

Nel **rigo RL9**, indicare i redditi occasionali forfettizzati, come determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis), del Tuir ove è previsto un regime di determinazione forfettizzata dei redditi derivanti dallo svolgimento non abituale di attività agricole connesse eccedenti i limiti di cui al comma 2, lettera c), dell'articolo 32 del Tuir.

Tali redditi conseguiti occasionalmente, classificati come redditi diversi, devono essere determinati in misura pari al:

- 15% (per le attività di manipolazione e trasformazione);
- 25% (per le attività di servizi) dei corrispettivi.

Nella **colonna 1**, indicare l'importo complessivo dei corrispettivi percepiti; nella **colonna 2** indicare l'importo delle deduzioni forfetarie spettanti sui redditi di colonna 1.

In presenza di entrambe le tipologie di reddito indicare nelle rispettive colonne l'ammontare complessivo dei corrispettivi percepiti e delle deduzioni forfetarie spettanti.

**RL10** Altri proventi relativi ad attività non comprese nei righi precedenti

,00

,00

Nel **rigo RL10**, vanno indicati gli altri proventi relativi ad attività non comprese nei righi precedenti.

**RL11** **Totali** (sommare gli importi da rigo RL4 a RL10)

,00

,00

**RL12** **Reddito netto** (col. 1 – col. 2 di rigo RL11 e riportare il totale al rigo RN9 col. 1)

,00

**RL13** **Ritenute d'acconto** (da riportare nel quadro RN)

,00

Nel **rigo RL11**, indicare, nelle rispettive colonne, la somma degli importi da rigo RL4 a rigo RL10.

Nel **rigo RL12**, indicare l'importo risultante dalla differenza tra l'ammontare lordo dei redditi (rigo RL11 colonna 1) e il totale dei costi e oneri (rigo RL11, colonna 2) che deve essere riportato nel rigo RN9, colonna 1, del quadro RN.

Nel **rigo RL13**, l'importo complessivo delle ritenute d'acconto subite che va riportato nel rigo RN9, colonna 2.



## GENERALITÀ

In questo quadro vanno indicati:

- i redditi che devono essere attribuiti ai soci delle società semplici ed agli associati in associazioni tra artisti e professionisti diversi da quelli assoggettati a tassazione ordinaria;
- alcuni redditi o proventi per i quali l'obbligo del versamento dell'imposta spetta direttamente alla società o associazione;
- i redditi derivanti da imprese estere partecipate che devono essere attribuiti ai soci della società dichiarante, ai fini dell'assoggettamento a tassazione separata;
- i valori dei terreni di cui all'art. 67, co. 1, lett. a) e b), Tuir, rideterminato ai sensi dell'art. 2, D.L. 282/2002 e succ. mod..



L'indennità di agenzia spettante alle società per effetto dell'art. 17, comma 1, lett. d) Tuir è assoggettata a tassazione separata in capo ai soci. Pertanto, le società interessate non devono compilare il quadro RM, bensì comunicare ai soci, nell'apposito prospetto, le quote di spettanza.

### Acconto 20%

I redditi soggetti a tassazione separata ai sensi dell'articolo 17 Tuir e dell'art. 7, comma 3, Tuir, indicati nelle Sezioni I e II, l'art. 1, comma 3, D.L. 669/1996 scontano un versamento a titolo di acconto pari al 20% da indicare nella dichiarazione dei redditi, in quanto non soggetti a ritenuta alla fonte.

Detto versamento è dovuto dai soci o associati e va eseguito negli stessi termini previsti per i versamenti a saldo delle imposte sui redditi:

- 30 giugno 2017;
  - 30 luglio 2017 con applicazione della maggiorazione dello 0,40%;
- utilizzando il Mod. F24 codice tributo "4200" e anno di riferimento "2016".

## SEZIONE I – INDENNITÀ, PLUSVALENZE E REDDITI DI CUI ALLE LETT. G-BIS), G-TER), H), I), L) E N), COMMA 1, ART. 17, TUIR E DI CUI ALL'ART. 11, COMMI DA 5 A 8, L. 413/1991

Vanno indicati i redditi, le indennità e le plusvalenze di seguito elencate:

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A | <p>le plusvalenze di cui all'art. 17, lett. g-bis), Tuir, realizzate mediante cessione a titolo oneroso di <b>terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria</b> secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione. Al riguardo si precisa che la plusvalenza si realizza anche se il terreno è stato acquisito per donazione ovvero è stato acquistato a titolo oneroso da più di cinque anni. Le predette plusvalenze vanno determinate secondo i criteri di cui agli ultimi due periodi dell'art. 68, comma 2, Tuir.</p> <p style="text-align: center;"><b>CALCOLO DELLA PLUSVALENZA</b></p> |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p>Ai fini del calcolo delle plusvalenze dei terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria e delle indennità di esproprio e simili, il costo di acquisto deve essere, prima, aumentato di tutti gli altri costi inerenti, poi rivalutato sulla base della variazione dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati. Qualora si tratti di terreni acquistati per effetto di donazione, si assume come prezzo di acquisto il valore dichiarato nelle relative denunce ed atti registrati, ed in seguito definito e liquidato, aumentato di ogni altro costo inerente;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| B | <p>le plusvalenze e le altre somme di cui all'art. 11, commi da 5 a 8 della L. 413/1991, percepite a titolo di <b>indennità di esproprio</b> o ad altro titolo nel corso del procedimento espropriativo. Si ricorda che la compilazione di questo modello interessa quei contribuenti che hanno percepito somme assoggettate alla ritenuta alla fonte a titolo d'imposta ed intendono optare per la tassazione di tali plusvalenze nei modi ordinari (tassazione separata o, per opzione, tassazione ordinaria), scomputando conseguentemente la predetta ritenuta, che, in tal caso, si considera a titolo di acconto.</p> <p style="text-align: center;"><b>INDENNITÀ DI ESPROPRIO</b></p> <p>Con tale espressione si fa riferimento alle plusvalenze ed alle altre somme di cui all'articolo 11, commi da 5 a 8 L. 413/1991, percepite a titolo di indennità di esproprio od ad altro titolo nel corso del procedimento espropriativo, nonché a seguito di occupazione acquisitiva, compresi gli interessi su tali somme e la rivalutazione. Per la nozione di occupazione acquisitiva deve farsi riferimento all'espropriazione di fatto che si verifica quando la pubblica autorità, occupando illegittimamente un suolo privato ed irreversibilmente destinandolo a realizzazioni di interesse pubblico, crea i presupposti per la emanazione di un provvedimento giudiziario che riconosca al privato una somma a titolo di risarcimento per la privazione del suolo stesso.</p> <p>In forza delle citate disposizioni le indennità e le altre somme devono essere dichiarate a condizione che siano state corrisposte relativamente ad aree destinate alla realizzazione di opere pubbliche o di infrastrutture urbane all'interno delle zone omogenee di tipo A, B, C e D di cui al D.M. 2 aprile 1968, definite dagli strumenti urbanistici e di interventi di edilizia residenziale pubblica ed economica popolare di cui alla legge 18 aprile 1962, n. 167 e successive modificazioni.</p> <p>Non vanno assoggettate a ritenuta e, pertanto, non vanno dichiarate le indennità percepite in relazione all'esproprio di aree diverse da quelle indicate (quali quelle di tipo E ed F) indipendentemente dall'uso cui sono destinate.</p> <p>Va precisato che le somme percepite a titolo di indennità di esproprio o ad altro titolo nell'ambito del procedimento espropriativo, nonché quelle comunque rimosse a titolo di risarcimento del danno a seguito di acquisizione coattiva conseguente ad occupazioni d'urgenza divenute illegittime come avanti individuate, compresa la rivalutazione, danno luogo a plusvalenze ai sensi dell'articolo 11, comma 5, L. 413/1991, e vanno, pertanto, determinate secondo i criteri di cui all'articolo 68, comma 2, ultimi due periodi Tuir.</p> <p>Le somme, invece, percepite a titolo di indennità di occupazione, diverse da quelle prima considerate, nonché gli interessi comunque dovuti sulle somme da cui derivano le anzidette plusvalenze, danno luogo, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, L. 413/1991, a redditi diversi di cui all'articolo 67 Tuir e vanno pertanto assunti a tassazione per il loro intero ammontare.</p> <p>Non danno luogo a plusvalenza le somme corrisposte a titolo di indennità di servitù, in quanto nei casi di specie il contribuente conserva la proprietà del cespite. Conseguentemente, in questi casi non si applica la ritenuta di cui all'articolo 11, comma 7, L. 413/1991.</p> <p>Non devono, altresì, essere assoggettate a tassazione quali indennità di esproprio le somme relative ad indennità di esproprio di fabbricati ed annesse pertinenze, né le indennità aggiuntive spettanti ai sensi dell'art. 17, comma 2, della L. 865/1971, ai coloni, mezzadri, fittavoli ed altri coltivatori diretti del terreno espropriato.</p> <p>Per ulteriori informazioni sulle indennità in questione si rinvia ai chiarimenti forniti dall'Amministrazione finanziaria con la C.M. 194/E1998;</p> |
| C | <p>le indennità di cui all'art. 17, lett. h), Tuir, per <b>perdita dell'avviamento</b> spettanti al conduttore <b>in caso di cessazione della locazione di immobili urbani</b> adibiti ad usi diversi da quello di abitazione;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



**QUADRO RM – REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA, AD IMPOSIZIONE SOSTITUTIVA E PROVENTI DI FONTE ESTERA**

Sezione I – Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lett. G-bis), G-ter), H), I), L) e N), comma 1, art. 17, Tuir...

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| D | le indennità di cui all'art. 17, lett. i), Tuir, spettanti a titolo di <b>risarcimento</b> , anche in forma assicurativa, <b>dei danni consistenti nella perdita di redditi relativi a più anni</b> ;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| E | i redditi di cui all'art. 17, lett. l), Tuir, compresi nelle somme attribuite o nel valore normale dei beni assegnati alla società semplice, nei casi di <b>recesso, esclusione e riduzione del capitale</b> , nelle società partecipate indicate nell'art. 5 del Tuir, e i redditi imputati alle stesse società semplici in dipendenza di liquidazione, anche concorsuale, delle società partecipate, se il periodo di tempo intercorso tra la costituzione della società e la comunicazione del recesso o dell'esclusione, la deliberazione di riduzione del capitale, o l'inizio della liquidazione, è superiore a cinque anni; |
| F | redditi di cui all'art. 17, lett. n), Tuir, compresi nelle somme o nel valore normale dei beni <b>attribuiti alla scadenza dei contratti</b> e dei titoli di cui alle lettere a), b), f) e g) del comma 1 dell'art. 44 Tuir (mutuo, obbligazioni, associazione in partecipazione mista o con apporto di solo capitale, gestione di masse patrimoniali), quando non sono soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva, se il periodo di durata del contratto o del titolo è superiore a cinque anni;                                                                                                  |
| G | i redditi di cui all'art. 17, lett. g-ter), Tuir, percepiti, a seguito di <b>cessione della clientela o di elementi immateriali comunque riferibili all'attività professionistiche</b> qualora tali redditi siano stati riscossi interamente entro il periodo d'imposta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|     | TIPO DI REDDITO | ANNO | REDDITO O INDENNITÀ | RITENUTA D'ACCONTO |
|-----|-----------------|------|---------------------|--------------------|
|     | 1               | 2    | 3                   | 4                  |
| RM1 |                 |      | ,00                 | ,00                |
| RM2 |                 |      | ,00                 | ,00                |
| RM3 |                 |      | ,00                 | ,00                |
| RM4 |                 |      | ,00                 | ,00                |
| RM5 |                 |      | ,00                 | ,00                |
| RM6 |                 |      | ,00                 | ,00                |

 Nei **righi** da **RM1** a **RM6** va indicato:

- nella **colonna 1**, il tipo di reddito, indicando la lettera corrispondente all'elencazione sopra riportata;
- nella **colonna 2**, limitatamente ai redditi di cui alle lettere C, D e F, l'anno di insorgenza del diritto a percepirli e per i redditi di cui alla lettera E, l'anno in cui i redditi sono stati conseguiti o imputati;
- nella **colonna 3**, l'ammontare del reddito, dell'indennità o della plusvalenza effettivamente riscossi nel periodo di imposta 2015 per le lettere A, B, C, D, F e G, l'ammontare del reddito imputato per la lettera E. Sommare gli importi di colonna 3 e riportare il risultato nel quadro RN, rigo RN11, col. 1;
- nella **colonna 4**, l'importo della ritenuta d'acconto subita. Sommare le ritenute d'acconto di colonna 4 e riportarle nel quadro RN, rigo RN11, colonna 2.

## SEZIONE II – IMPOSTE E ONERI RIMBORSATI DI CUI ALLA LETT. N-BIS), COMMA 1, DELL'ART. 17 DEL TUIR

Vanno indicate le somme conseguite a titolo di rimborso di imposte e di oneri deducibili o detraibili che sono stati imputati ai soci nei precedenti periodi d'imposta e che nell'anno 2015 sono state oggetto di sgravio, rimborso o comunque di restituzione anche sotto forma di crediti di imposta da parte degli uffici o di terzi.

| SEZIONE II<br>Imposte e oneri rimborsati di cui alla lettera n-bis), comma 1, dell'art. 17 del Tuir |                                                                                                   | ANNO |   | SOMME PERCIPITE |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------|-----|
|                                                                                                     |                                                                                                   | 1    | 2 |                 |     |
| <b>RM7</b>                                                                                          | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione d'imposta |      |   |                 | ,00 |
| <b>RM8</b>                                                                                          | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo                    |      |   |                 | ,00 |

Ciò premesso, indicare:

- nel **rigo RM7**:
  - nella **colonna 1**, l'anno in cui è stata comunicata la detrazione dall'imposta o, nel caso di spese per interventi relativi al recupero del patrimonio edilizio e di risparmio energetico, l'anno in cui è stata sostenuta la spesa;
  - nella **colonna 2**, le somme percepite a titolo di rimborso di oneri detraibili dall'imposta; si precisa che va indicato l'importo dell'onere rimborsato e non l'ammontare della detrazione;
- nel **rigo RM8**, le somme conseguite a titolo di rimborso di imposte o di oneri deducibili dal reddito complessivo.

## SEZIONE III – REDDITI DI CAPITALE DI FONTE ESTERA SOGGETTI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

Nei **rigli RM9 e RM10**, vanno indicati i redditi di capitale di fonte estera, diversi dai dividendi (che vanno dichiarati nel quadro RL, Sezione I):

- percepiti direttamente dal contribuente senza l'intervento di intermediari residenti;
- ovvero quando l'intervento degli intermediari non ha comportato l'applicazione della ritenuta alla fonte.

Su tali redditi si rende applicabile la tassazione sostitutiva nella stessa misura della ritenuta alla fonte a titolo di imposta applicata in Italia sui redditi della stessa natura.

L'imposta deve essere versata utilizzando il codice tributo "1242".

Il socio o associato ha la facoltà di non avvalersi, all'atto della presentazione della propria dichiarazione dei redditi, del regime di imposizione sostitutiva optando per la tassazione ordinaria nel quadro RM del modello Redditi PF. In tal caso, compete il credito per le imposte pagate all'estero.

### REDDITI DI CAPITALE DI FONTE ESTERA

Con questa denominazione viene fatto riferimento ad una serie di redditi di capitale per i quali il legislatore ha disposto, in linea generale, l'esclusione dal concorso alla formazione del reddito complessivo soggetto all'Irpef in quanto trattasi di redditi che, se conseguiti in Italia per il tramite di un soggetto al quale viene attribuita la veste di sostituto d'imposta, sarebbero stati assoggettati ad una ritenuta alla

fonte a titolo d'imposta. Tali redditi vengono assoggettati ad un'imposizione sostitutiva nella misura della ritenuta o in taluni casi specificatamente individuati dell'imposta sostitutiva applicata in Italia sui redditi della stessa natura (art. 18 Tuir).

Solitamente per tali categorie di redditi è prevista la facoltà per il contribuente di optare per la tassazione ordinaria.

Fra i redditi di fonte estera si devono quindi ricomprendere le seguenti tipologie:

- A. gli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e degli altri titoli di cui all'art. 31 del D.P.R. 601/1973 e degli altri titoli con regime fiscale equiparato, emessi all'estero a decorrere dal 10 settembre 1992, nonché gli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni medesime e di quelle emesse da non residenti, che vengono riconosciuti, sia in modo esplicito che implicito, nel corrispettivo di acquisto dei titoli stessi da soggetti non residenti. Per tali categorie di redditi non è prevista l'opzione per la tassazione ordinaria;
- B. i proventi, compresa la differenza tra il valore di riscatto o di cessione delle quote o azioni ed il valore di sottoscrizione o acquisto, derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero, situati negli Stati membri della UE, conformi alle direttive comunitarie, percepiti da persone fisiche senza applicazione della ritenuta a titolo d'imposta;
- C. i proventi derivanti dalle operazioni di finanziamento in valori mobiliari di cui all'art. 7 del D.L. 8 gennaio 1996, n. 6, convertito dalla legge 6 marzo 1996, n. 110, corrisposti da soggetti non residenti, compresi i proventi derivanti da mutuo di titoli garantito divenuti esigibili a partire da 1° luglio 1998;
- D. i proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute, divenuti esigibili a partire dal 1° luglio 1998, sempreché corrisposti da soggetti non residenti;
- E. i proventi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione ed i proventi relativi ai rendimenti delle rendite vitalizie aventi funzione previdenziale derivanti da contratti assicurativi stipulati con imprese di assicurazione non residenti, come previsto dall'art. 44, comma 1, lettere g-quater) e g-quinqies) del Tuir;
- F. i proventi derivanti da depositi di denaro, di valori mobiliari e di altri titoli diversi dalle azioni e titoli simili, costituiti presso soggetti non residenti, a garanzia di finanziamenti concessi a imprese residenti, qualora i proventi stessi non siano stati percepiti per il tramite di intermediari;
- G. gli interessi e gli altri proventi derivanti da depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero;
- H. altri redditi di capitale di fonte estera che non concorrono a formare il reddito complessivo del contribuente.

| SEZIONE III<br>Redditi di capitale<br>di fonte estera soggetti<br>ad imposta sostitutiva |                 |                     |         |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|---------|----------|
|                                                                                          | TIPO DI REDDITO | CODICE STATO ESTERO | REDDITO | ALIQUOTA |
| <b>RM9</b>                                                                               | 1               | 2                   | 3       | 4        |
|                                                                                          |                 |                     | ,00     | , %      |
| <b>RM10</b>                                                                              |                 |                     |         |          |
|                                                                                          |                 |                     | ,00     | , %      |

Nei **righe RM9 e RM10** va indicato:

- nella **colonna 1**, la lettera corrispondente al tipo di reddito secondo l'elencazione riportata sopra;
- nella **colonna 2**, il codice dello Stato estero in cui il reddito è stato prodotto;
- nella **colonna 3**, l'ammontare del reddito, da indicare al lordo di eventuali ritenute subite nello Stato estero in cui il reddito è stato prodotto qualora il contribuente opti per la tassazione ordinaria. Sommare gli importi di colonna 3 e riportare il risultato nel quadro RN, rigo RN11, colonna 1;
- nella **colonna 4**, l'aliquota applicabile.



- in **colonna 2**, il reddito imputato al dichiarante in proporzione alla propria partecipazione, diretta o indiretta, nell'impresa estera partecipata, come determinato nel quadro FC del modello Redditi 2016;
- in **colonna 3**, le imposte pagate all'estero a titolo definitivo della Cfc e riferibili al reddito indicato in colonna 2. Se tale reddito è stato imputato al soggetto di cui all'art. 5 Tuir al quale il dichiarante partecipa, in tale colonna va indicata la quota parte dell'imposta pagata all'estero riferibile al dichiarante.

La **colonna 4** va barrata se il reddito di colonna 2 è stato prodotto da una stabile organizzazione all'estero (art. 168-ter, Tuir).

Ciascuno dei redditi indicati nei righi da RM11 a RM14 è imputato dal dichiarante ai propri soci o associati in relazione alle rispettive quote di partecipazione (vedi prospetto da rilasciare ai soci o associati) e da ognuno di essi assoggettato a tassazione separata nel periodo d'imposta in corso alla data di chiusura dell'esercizio o periodo di gestione della CFC con l'aliquota media di tassazione propria del reddito complessivo netto e comunque non inferiore all'aliquota ordinaria dell'imposta sul reddito delle società.

## SEZIONE V – REDDITI DI CAPITALE SOGGETTI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

Nei **righi RM15 e RM16**, vanno indicati interessi, premi e altri frutti delle obbligazioni e titoli similari pubblici e privati, ai quali non sia stata applicata l'imposta sostitutiva prevista dal D.Lgs. 239/1996.

In questo caso, tali proventi vanno dichiarati per la parte maturata nel periodo di possesso e incassata, in modo esplicito o implicito, nel periodo d'imposta; non è ammessa l'opzione per la tassazione ordinaria e l'obbligo del versamento spetta alla società.

Tali proventi, quindi, non devono essere riportati nel quadro RN e non devono essere considerati nel prospetto da rilasciare ai soci o associati.

In tale sezione vanno inoltre indicati i proventi di cui all'art. 26-quinquies, co. 1, D.P.R. 600/1973 percepiti, senza applicazione della ritenuta, al di fuori dell'esercizio d'impresa commerciale. Tali proventi sono assoggettati ad imposizione sostitutiva con la stessa aliquota della ritenuta a titolo d'imposta.

| SEZIONE V<br>Redditi<br>di capitale<br>soggetti ad imposta<br>sostitutiva | REDDITO | ALiquota | IMPOSTA |
|---------------------------------------------------------------------------|---------|----------|---------|
|                                                                           | 1       | 2        | 3       |
| <b>RM15</b>                                                               | ,00     | , %      | ,00     |
| <b>RM16</b>                                                               | ,00     | , %      | ,00     |
| <b>RM17 TOTALE</b>                                                        |         |          | ,00     |

Nei **righi RM15 e RM16** va indicato:

- nella **colonna 1**, l'ammontare dei redditi non assoggettati ad imposta sostitutiva o a ritenuta a titolo d'imposta;
- nella **colonna 2**, l'aliquota applicabile;
- nella **colonna 3**, l'imposta dovuta.

Nel **rigo RM17**, va indicata la somma degli importi risultanti in colonna 3 dei rigi RM15 e RM16.

Il pagamento dell'imposta sostitutiva deve essere effettuato nei termini e con le modalità previste per il versamento delle imposte risultanti dal presente modello Unico e con codice tributo "1239".

## SEZIONE VI – PROVENTI DERIVANTI DA DEPOSITI IN GARANZIA

Vanno indicati proventi derivanti da depositi di denaro, di valori mobiliari e di altri titoli diversi dalle azioni e dai titoli simili, costituiti fuori dal territorio dello Stato a garanzia di finanziamenti concessi ad imprese residenti, qualora i proventi stessi non siano stati percepiti per il tramite di banche o di altri intermediari finanziari non assoggettati al prelievo alla fonte (art. 7, commi da 1 a 4, D.L. 323/1996).

Detti proventi scontano un prelievo pari al 20% da versarsi nei termini e con le modalità previste per il versamento delle imposte risultanti dal presente modello Unico (codice tributo “1245”).

Sebbene le norme citate siano state abrogate dal comma 25, lett. b), dell’art. 2 D.L. 138/2011 la sezione va, tuttavia, compilata per indicare i proventi percepiti nel 2016, anche se maturati al 31 dicembre 2011.

Qualora il deposito sia effettuato presso soggetti non residenti e non vi sia l’intervento di un soggetto obbligato ad effettuare il prelievo alla fonte, il soggetto depositante è tenuto alla dichiarazione dei proventi ed al versamento del 20% degli importi maturati nel periodo di imposta (codice tributo “1245”).

Detto obbligo non sussiste nel caso in cui il contribuente acquisisca dal depositario non residente, entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi, una certificazione, nella forma ritenuta giuridicamente autentica nel Paese di residenza del depositario stesso, attestante che il deposito non è finalizzato, direttamente o indirettamente, alla concessione di finanziamenti a imprese residenti, ivi comprese le stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti. Tale documentazione deve essere conservata fino ai termini previsti dall’art. 43 del D.P.R. 600/1973 ed esibita o trasmessa su richiesta dell’Amministrazione finanziaria. Per questi proventi, l’obbligo del versamento spetta alla società. Di conseguenza tali proventi non devono essere riportati nel quadro RN e non devono essere considerati nel prospetto da rilasciare ai soci o associati.

|                                                            |                       |   |     |                  |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|---|-----|------------------|
| SEZIONE VI<br>Proventi derivanti da<br>depositi a garanzia | <b>RM18</b> AMMONTARE | 1 |     | IMPORTO DOVUTO 2 |
|                                                            |                       |   | ,00 | ,00              |

Pertanto, nel **riga RM18**, indicare:

- nella **colonna 1**, l’ammontare dei proventi derivanti dai depositi a garanzia;
- nella **colonna 2**, la somma dovuta.

## SEZIONE VII – RIVALUTAZIONE DEL VALORE DEI TERRENI AI SENSI DELL’ART. 2 D.L. 282/2002 E SUCC. MODIFICAZIONI

Vanno indicati i valori dei terreni di cui all’art. 67, comma 1 lett. a) e b) Tuir rideterminati ai sensi dell’art. 2 del D.L. 282/2002, convertito con modificazioni dalla L. 27/2003 e successive modificazioni, secondo le disposizioni di cui all’art. 7 L. 448/2001.

Nei righe **RM19** e **RM20** devono essere distintamente indicate, per il periodo d’imposta 2015 le operazioni relative alla rideterminazione del valore dei terreni edificabili, dei terreni agricoli e dei terreni oggetto di lottizzazione, per i quali il valore di acquisto è stato rideterminato sulla base di una perizia giurata di stima ed è stato effettuato il relativo versamento dell’imposta sostitutiva del 8% su tale importo.

Possono essere oggetto di rivalutazione i **terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2016** per i quali l’imposta sostitutiva o la prima rata è stata versata entro il termine del 30 giugno 2016.

Il versamento dell’imposta sostitutiva può essere effettuato in un’unica soluzione oppure può essere rateizzato fino ad un massimo di tre rate annuali di pari importo, a decorrere dal 30 giugno 2016. Sull’im-



porto delle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 3% annuo da versare contestualmente a ciascuna rata.

I soggetti che si avvalgono della rideterminazione dei terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2016 possono scomputare dall'imposta sostitutiva dovuta l'imposta eventualmente già versata in occasione di precedenti procedure di rideterminazione effettuate con riferimento ai medesimi terreni, sempreché non abbiano già presentato istanza di rimborso.

In caso di versamento rateale la rata deve essere determinata scomputando dall'imposta dovuta quanto già versato e dividendo il risultato per il numero delle rate.

Nel caso di **comproprietà** di un terreno o di un'area rivalutata sulla base di una perizia giurata di stima, ciascun comproprietario deve dichiarare il valore della propria quota per la quale ha effettuato il versamento dell'imposta sostitutiva dovuta.

Nel caso di **versamento cumulativo** dell'imposta per più terreni o aree, deve essere distintamente indicato il valore del singolo terreno o area con la corrispondente quota dell'imposta sostitutiva dovuta su ciascuno di essi.

| SEZIONE VII<br>Rivalutazione del valore<br>dei terreni ai sensi<br>dell'art. 2, d.l.<br>n. 282/2002 e<br>successive modificazioni |   | Valore rivalutato             | Imposta dovuta                | Imposta versata               | Imposta da versare            | Rateizzazione                 | Versamento<br>cumulativo      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>RM19</b>                                                                                                                       | 1 | <input type="text" value=""/> | 2                             | <input type="text" value=""/> | 4                             | 5                             | 6                             |
|                                                                                                                                   |   | ,00                           | ,00                           | ,00                           | ,00                           |                               |                               |
| <b>RM20</b>                                                                                                                       |   | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> |
|                                                                                                                                   |   | ,00                           | ,00                           | ,00                           | ,00                           |                               |                               |

Nei **righi RM19 e RM20** deve essere indicato:

- nella **colonna 1**, il valore rivalutato risultante della perizia giurata di stima;
- nella **colonna 2**, l'imposta sostitutiva dovuta;
- nella **colonna 3**, l'imposta eventualmente già versata in occasione di precedenti di rideterminazione effettuate con riferimento ai medesimi beni, che può essere scomputata dall'imposta sostitutiva dovuta relativa alla nuova rideterminazione;
- nella **colonna 4**, l'imposta da versare pari all'importo della differenza tra l'imposta di colonna 2 e quella di colonna 3; qualora il risultato sia negativo il campo non va compilato;
- nella **colonna 5**, deve essere barrata la casella se l'importo dell'imposta sostitutiva dovuta è stato rateizzato;
- nella **colonna 6**, deve essere barrata la casella se l'importo dell'imposta sostitutiva dovuta indicata nella colonna 4 è parte di un versamento cumulativo.





## GENERALITÀ

Il **quadro RT** deve essere compilato per dichiarare i redditi determinati da cessione di partecipazioni non qualificate, qualificate, obbligazioni e altri strumenti che generano plusvalenze di cui all'**art. 67 Tuir comma 1 lett. da c) bis a c) quinquies**, per i quali il contribuente deve determinare e versare l'**imposta sostitutiva (codice tributo "1100")**. Nel quadro vanno inoltre indicati i dati relativi alla rideterminazione delle partecipazioni/quote/diritti non negoziate nei mercati regolamentati per le quali il valore di acquisto è stato rideterminato (art. 2, D.L. 282/2002 e succ. mod.).

Il presente quadro si compone delle seguenti sezioni a seconda della tipologia di redditi da dichiarare:

- **Sezione I:** plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 20%;
- **Sezione II:** plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%;
- **Sezione III:** plusvalenze derivanti da cessione di partecipazioni qualificate;
- **Sezione IV:** plusvalenze derivanti da cessione di partecipazioni in società o enti residenti in Paesi black list;
- **Sezione V:** minusvalenze mai compensate nell'anno;
- **Sezione VI:** riepilogo importi a credito;
- **Sezione VII:** partecipazioni rivalutate.

## SEZIONE I – PLUSVALENZE ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 20%

|                                                                                  |             |                                                                                                                |  |     |                      |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|----------------------|-----|
| <b>SEZIONE I</b><br>Plusvalenze assoggettate<br>a imposta sostitutiva<br>del 20% | <b>RT1</b>  | Totale dei corrispettivi                                                                                       |  |     |                      | ,00 |
|                                                                                  | <b>RT2</b>  | Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato <sup>1</sup> ) (costo affrancato <sup>2</sup> ) |  |     | <sup>3</sup>         | ,00 |
|                                                                                  | <b>RT3</b>  | Plusvalenze (RT1 – RT2 col. 3) (ovvero Minusvalenze <sup>1</sup> )                                             |  | ,00 | <sup>2</sup>         | ,00 |
|                                                                                  | <b>RT4</b>  | Eccedenza minusvalenze (anni prec. <sup>1</sup> )                                                              |  | ,00 | Sez. II <sup>2</sup> | ,00 |
|                                                                                  | <b>RT5</b>  | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari (di cui anni precedenti <sup>1</sup> )             |  | ,00 | <sup>2</sup>         | ,00 |
|                                                                                  | <b>RT6</b>  | Differenza (RT3 col. 2 – RT4 col. 3 – RT5 col. 2)                                                              |  |     |                      | ,00 |
|                                                                                  | <b>RT7</b>  | Imposta sostitutiva (20% dell'importo di rigo RT6)                                                             |  |     |                      | ,00 |
|                                                                                  | <b>RT8</b>  | Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata                       |  |     |                      | ,00 |
|                                                                                  | <b>RT10</b> | IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA                                                                                     |  |     |                      | ,00 |
|                                                                                  | <b>RT11</b> | Plusvalenze da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato                               |  |     |                      | ,00 |

Questa sezione deve essere compilata per dichiarare le plusvalenze e gli altri redditi diversi di natura finanziaria indicati nell'art. 67, comma 1, lettere da c-bis) a c-quinquies), del Tuir, realizzati a decorrere dal 1° gennaio 2012 e fino al 30 giugno 2014, per i quali è dovuta l'imposta sostitutiva nella misura del 20%. In questa sezione vanno, altresì, dichiarate le plusvalenze e gli altri redditi diversi di natura finanziaria realizzati fino alla data del 31 dicembre 2011, per i quali è dovuta l'imposta sostitutiva nella misura del 12,50%; in tal caso, nei righe RT1 e RT2, i corrispettivi ed i costi vanno riportati per il 62,50% del loro ammontare.

Si tratta quindi di plusvalenze e altri proventi derivanti da:

- **cessione a titolo oneroso di partecipazioni non qualificate.** Rientra in questa sezione la cessione a titolo oneroso di partecipazioni non qualificate negoziate nei mercati regolamentati, in società o enti residenti o localizzati in stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, del Tuir. sono assimilate a tali plusvalenze quelle realizzate mediante la cessione-

ne di titoli e strumenti finanziari assimilati alle azioni compresi quelli emessi da soggetti non residenti. Devono, inoltre, essere indicate in questa sezione le plusvalenze relative a contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza, qualora il valore dell'apporto di capitale sia pari o inferiore al 5% o al 25% del valore del patrimonio netto contabile risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto secondo che si tratti di società i cui titoli sono negoziati in mercati regolamentati o di altre partecipazioni, ovvero qualora il valore dell'apporto sia pari o inferiore al 25% dell'ammontare delle rimanenze finali e del costo complessivo dei beni ammortizzabili, al netto dei relativi ammortamenti, qualora l'associante sia una impresa minore;

- **cessione a titolo oneroso o rimborso di titoli non partecipativi**, comprese obbligazioni e titoli di Stato (art. 67, co. 1, lett. c-ter, Tuir);
- **cessione a titolo oneroso di metalli preziosi e valute estere**, se derivanti da depositi o conti correnti o da cessione a termine (art. 67, co. 1, lett. c-ter, e comma 1-ter Tuir).  
Alla cessione a titolo oneroso della valuta estera è equiparato anche il prelievo dal conto corrente ovvero dal deposito nel solo caso in cui la giacenza dei depositi complessivamente intrattenuti dal contribuente superi 51.645,69 euro per almeno sette giorni lavorativi continui.
- **contratti derivati**, nonché i redditi derivanti da ogni altro contratto a termine che, pur non essendo generalmente compreso fra i contratti derivati, presenta comunque la caratteristica di poter essere eseguito in forma differenziale e cioè con il pagamento di semplici differenze di prezzo (art. 67, co. 1, lett. c-quater Tuir);
- **cessione a titolo oneroso ovvero chiusura di rapporti produttivi di redditi di capitale**, di crediti pecuniari non rappresentati da titoli, di strumenti finanziari, nonché quelli realizzati mediante rapporti attraverso cui possono essere conseguiti differenziali positivi e negativi in dipendenza di eventi incerti (art. 67, co. 1, lett. c-quinquies, Tuir).

Sono da comprendersi tra le plusvalenze e i redditi di cui alle lett. c-ter), c-quater) e c-quinquies) dell'art. 67, co. 1 Tuir, anche quelli realizzati mediante rimborso o chiusura delle attività finanziarie o dei rapporti ivi indicati sottoscritti all'emissione o comunque non acquistati da terzi per effetto di cessione a titolo oneroso. Non vanno, invece, esposte nella presente sezione le plusvalenze e le minusvalenze derivanti dalla cessione di quote di partecipazione in fondi immobiliari anche di diritto esterno, indicate nel comma 3-bis dell'art. 32 D.L. 78/2010, in quanto per le stesse si applicano le disposizioni di cui al comma 3 dell'art. 68 Tuir (si veda successiva Sezione III).

Pertanto, le plusvalenze derivanti dalla cessione di strumenti esteri, nonché di azioni estere per le quali non sussistono i requisiti di cui all'art. 44, comma 2, lett. a) Tuir e che, pertanto, non siano inquadrabili tra quelle alle quali si applicano le disposizioni delle lettere c) e c-bis) del predetto art. 67, rientrano nell'ambito applicativo delle disposizioni di cui alle lettere c-ter) e c-quinquies) dello stesso articolo.

Per i contratti di associazioni in partecipazione stipulati con associanti esteri si veda la Sezione III.

### **Determinazione della base imponibile (art. 68 del Tuir)**

Per quanto riguarda i criteri di determinazione della base imponibile l'art. 68, comma 6, del Tuir, prevede che le plusvalenze sono costituite dalla differenza tra:

- il corrispettivo percepito (ovvero la somma o il valore normale dei beni rimborsati);
- ed il costo (ovvero il valore d'acquisto), aumentato di ogni onere inerente alla loro produzione, comprese:
  - l'imposta di successione e donazione,
  - le spese notarili,
  - le commissioni d'intermediazione,
  - la tassa sui contratti di borsa,
  - ad eccezione degli interessi passivi.

**Versamenti soci e rinuncia ai crediti.** Il costo di acquisto dei titoli partecipativi deve intendersi comprensivo anche dei versamenti, in denaro o in natura, a fondo perduto o in conto capitale, nonché della rinuncia ai crediti vantati nei confronti della società da parte dei soci o partecipanti.

**Società di persone:** determinazione del costo. Per le partecipazioni nelle società indicate dall'art. 5 del Tuir il comma 6 dell'art. 68 del Tuir stabilisce che il costo è aumentato o diminuito dei redditi e delle perdite imputate al socio e dal costo si scomputano, fino a concorrenza dei redditi già imputati, gli utili distribuiti al socio. In tal modo i redditi della società già tassati in capo ai soci non sono assoggettati nuovamente a tassazione quali plusvalenze da cessione.

**Quote rimpatriate con lo scudo.** Con riferimento alle attività finanziarie rimpatriate per effetto della normativa sullo “scudo fiscale” il contribuente, ai sensi del comma 5-bis dell'art. 14 del decreto legge n. 350 del 2001, può assumere, in mancanza della documentazione di acquisto, l'importo dichiarato nella dichiarazione riservata.

Nel caso di **acquisto per successione** si assume come costo di acquisto il valore definito o, in mancanza, quello dichiarato agli effetti di tale imposta. Per i titoli esenti dal tributo successorio si assume come costo il valore normale alla data di apertura della successione. Per le successioni aperte successivamente alla data del 25 ottobre 2001 e fino al 2 ottobre 2006 si deve assumere come costo quello sostenuto dal de cuius.

Nel caso di **acquisto per donazione** la società deve assumere il costo del donante e, cioè, quello che il donante avrebbe assunto come costo o valore di acquisto se, invece di donare l'attività finanziaria di cui abbia il possesso, l'avesse ceduta a titolo oneroso.

Per quanto concerne la determinazione della base imponibile delle plusvalenze derivanti dalla cessione a termine di valute, si assume come costo il valore della valuta calcolato in base al cambio a pronti vigente alla data di stipula del contratto di cessione.

Nel caso, invece, di **cessione a pronti di valute estere** prelevate da depositi e conti correnti, la base imponibile è pari alla differenza tra il corrispettivo della cessione ed il costo della valuta, rappresentato dal cambio storico calcolato sulla base del criterio “L.I.F.O.”, costo che deve essere documentato dalla società. Qualora non sia possibile determinare il costo per mancanza di documentazione, si deve far riferimento al minore dei cambi mensili determinati con l'apposito decreto ministeriale nel periodo d'imposta in cui la plusvalenza è stata conseguita.

Per quanto concerne la determinazione della base imponibile della cessione a titolo oneroso di **titoli diversi da quelli partecipativi** essa è determinata per differenza tra il prezzo di cessione ed il costo di acquisto, calcolato sulla base del criterio “L.I.F.O.” ed incrementato degli oneri strettamente inerenti. Qualora la cessione derivi dall'esercizio in forma specifica di una “opzione”, la plusvalenza è determinata tenendo conto del premio pagato o incassato, il cui importo deve essere, quindi, dedotto o aggiunto al corrispettivo percepito.

Ai sensi dell'art. 2, comma 74, D.L. 225/2010, convertito, con modificazioni, dalla L. 10/2011, per la determinazione delle plusvalenze o minusvalenze realizzate ai sensi dell'articolo 67, comma 1, lettera c-ter), del Tuir mediante la cessione a titolo oneroso o il rimborso delle quote o azioni di OICVM di cui all'art. 2, comma 73, del citato D.L., possedute alla data del 30 giugno 2011, il costo o il valore di acquisto è aumentato o diminuito di un ammontare pari, rispettivamente, alla differenza positiva o negativa fra il valore delle quote e azioni medesime rilevato dai prospetti periodici alla predetta data e quello rilevato alla data di sottoscrizione o acquisto. Sempre in tema di imposizione degli OICR, si ricorda che non essendo più prevista, a decorrere dal 1° luglio 2011, l'applicazione dell'imposta sostitutiva del 12,50% sul risultato di gestione conseguito annualmente dagli organismi di diritto italiano, in caso di risultato di gestione negativo, detto risultato è imputato direttamente al partecipante sotto forma di minusvalenza.

Pertanto, il trattamento delle perdite derivanti dalla partecipazione ad OICR successivamente al 30 giugno 2011 deve essere determinato esclusivamente sulla base delle disposizioni contenute nell'art. 68, commi 6 e 7, lett. a), del Tuir. In sostanza, nel caso in cui si determini una differenza negativa tra corrispettivo percepito e costo di acquisto, anche nel caso in cui questa derivi dal risultato di gestione dell'OICR e non

da negoziazione, la stessa rappresenta una minusvalenza compensabile, secondo le modalità indicate nel predetto art. 68 del Tuir, con le eventuali plusvalenze realizzate (Circolare 33/2011).

Sempre in tema di determinazione della base imponibile delle plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di titoli non partecipativi, si fa presente che ai sensi del comma 7 dell'art. 68 del Tuir, dal corrispettivo percepito (o dalla somma rimborsata) si scomputano i redditi di capitale maturati ma non ancora riscossi e quindi sia quelli a maturazione periodica (interessi) che quelli a maturazione non periodica (proventi degli organismi d'investimento collettivo del risparmio). Tale principio non si applica tuttavia agli utili derivanti dalla cessione di partecipazioni in società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche in quanto tali utili sono sempre imponibili a carico del soggetto che li ha materialmente riscossi, anche se tale soggetto non rivestiva la qualifica di socio al momento di approvazione della delibera di distribuzione.

Per le valute estere prelevate da depositi e conti correnti si assume come corrispettivo il valore normale della valuta alla data di effettuazione del prelievo.

Per quanto concerne la determinazione della base imponibile delle plusvalenze derivanti dalla **cessione a titolo oneroso di metalli preziosi**, in mancanza della documentazione del costo di acquisto, le stesse sono determinate in misura pari al 25% del corrispettivo della cessione.

I redditi derivanti da **contratti derivati e da altri contratti a termine** di natura finanziaria sono costituiti dal risultato che si ottiene facendo la somma algebrica sia dei differenziali, positivi o negativi, che degli altri proventi ed oneri che la società ha percepito o ha sostenuto in relazione a ciascuno dei rapporti di cui alla citata disposizione dell'art. 67, lett. c-quater).

Nel caso in cui un contratto derivato di tipo traslativo che comporti la consegna dell'attività sottostante sia eseguito mediante tale consegna e non già mediante il pagamento del differenziale, il provento imponibile va determinato secondo le disposizioni – già esaminate – concernenti le plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di titoli, strumenti finanziari o di valute estere.

Nel caso in cui l'ammontare delle minusvalenze (o perdite) sia superiore a quello delle plusvalenze (o redditi), indicate nella presente sezione, l'eccedenza è portata in deduzione, fino a concorrenza, dalle plusvalenze dei periodi d'imposta successivi, ma non oltre il quarto, a condizione che tale situazione sia evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui essa si è verificata.

Le minusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni non qualificate, titoli non partecipativi, certificati, valute, metalli preziosi, crediti pecuniari e altri strumenti finanziari non possono essere portate in deduzione dalle plusvalenze di partecipazioni qualificate e viceversa.

La società è tenuta a compilare e a conservare un apposito prospetto nel quale indicare, per ognuna delle operazioni eseguite, l'ammontare lordo dei corrispettivi, l'ammontare dei relativi costi e il risultato del calcolo effettuato. Questo prospetto dovrà essere esibito o trasmesso, su richiesta, all'Agenzia delle entrate.

## Rigo RT1

|            |                          |     |
|------------|--------------------------|-----|
| <b>RT1</b> | Totale dei corrispettivi | ,00 |
|------------|--------------------------|-----|

Nel rigo RT1 va indicato il totale dei corrispettivi derivanti dalle cessioni di partecipazioni non qualificate, dalla cessione o rimborso di titoli, valute, metalli preziosi, nonché differenziali positivi e altre proventi.



## Rigo RT2

|            |                                           |                                     |                                  |              |     |
|------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------|-----|
| <b>RT2</b> | Totale dei costi o dei valori di acquisto | (costo rideterminato <sup>1</sup> ) | (costo affrancato <sup>2</sup> ) | <sup>3</sup> | ,00 |
|------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------|-----|

La casella va barrata nel caso in cui il soggetto abbia rideterminato il costo delle partecipazioni (art. 5 L. 448/2001 e art. 2 D.L. 282/2002): in tal caso l'assunzione del valore rideterminato non consente il realizzo di minusvalenze.

La casella va barrata nel caso in cui il soggetto si sia avvalso dell'opzione per l'affrancamento dei plusvalori di cui all'art. 2, comma 29, D.L. 138/2001.

Nel rigo RT2 va indicato il costo fiscalmente riconosciuto dei titoli, valute, metalli preziosi o rapporti, determinato ai sensi dell'art. 68, co. 6, Tuir. Per i metalli preziosi in mancanza di documentazione circa il costo d'acquisto, va indicato il 75% di RT1.

## RIVALUTAZIONE QUOTE

Si ricorda che nel caso di rideterminazione del valore d'acquisto di partecipazioni, in società non quotate, qualificate e non qualificate effettuate con perizia giurata di stima ai sensi dell'art. 5 della L. 28 dicembre 2001 n. 448 e dell'art. 2 del D.L. 282 del 2002 e successive modificazioni, l'assunzione del valore "rideterminato" – in luogo del costo del valore d'acquisto – non consente il realizzo di minusvalenze. Inoltre, in occasione di cessioni delle partecipazioni rivalutate, il confronto tra il corrispettivo di vendita e il valore di perizia non può dar luogo a minusvalenze fiscalmente rilevanti. Ciò vale anche nell'ipotesi di rideterminazione parziale del costo della partecipazione. Nel **rigo RT3, colonna 2**, indicare la differenza tra l'importo indicato nel rigo RT1 e l'importo di rigo RT2, col. 3, se positivo.

Se il risultato è negativo riportare tale importo nella **colonna 1** ed indicare zero nella colonna 2.

La minusvalenza può essere portata in diminuzione delle plusvalenze indicate nella sezione VIII e, per una quota pari a 76,92% del suo ammontare, delle plusvalenze indicate nella sezione II del presente quadro (art. 3, comma 13, lett. b) del D.L. 66/2004). La minusvalenza residua può essere portata in diminuzione delle plusvalenze della medesima categoria realizzate fino alla data del 30 giugno 2014 ed i cui corrispettivi sono incassati successivamente a tale data e, per una quota pari a 76,92% del suo ammontare, delle plusvalenze realizzate dal 1° luglio 2014; a tal fine, l'importo della minusvalenza deve essere riportato nella colonna 5 del rigo RT92. La minusvalenza non può essere portata in diminuzione delle plusvalenze indicate nelle sezioni III e IV del presente quadro.

Nell'ipotesi di utilizzo della minusvalenza determinata nella sezione I a scomputo della plusvalenza dichiarata nella sezione II, ai fini del calcolo del residuo della minusvalenza da riportare nel rigo RT92, questa deve intendersi utilizzata in misura pari all'ammontare della plusvalenza dichiarata nel rigo RT23 della sezione II, che si intende compensare, moltiplicata per 1,3.



### ESEMPIO

Contribuente che abbia realizzato una minusvalenza pari a 100, da riportare nella colonna 1 del rigo RT3. Per il periodo d'imposta 2016, il contribuente ha realizzato anche una plusvalenza da riportare nella colonna 2 del rigo RT23, pari a 40. Tale plusvalenza può essere compensata con la minusvalenza indicata nella sezione I. A tal fine, nel rigo RT24 colonna 2 (da riportare anche in colonna 4) va riportato un importo pari a 40. Nella colonna 5 del rigo RT92 va riportata la quota della minusvalenza realizzata che residua dopo la compensazione nella sezione II. Tale importo è pari a:  
 $100 \text{ (minusvalenza realizzata)} - 40 \text{ (plusvalenza compensata)} \times 1,3 = 48$

Nel **rigo RT4** vanno riportate le minusvalenze indicate nel rigo RT90, RT92 e nel rigo RT93 del quadro RT del Modello Redditi 2016, da portare in compensazione con le plusvalenze indicate nella presente sezione che non sono state compensate con le plusvalenze della sezione II, nonché le minusvalenze indicate nel rigo RT91 del quadro RT del Modello Redditi 2016, queste ultime per una quota pari al 62,50% del loro ammontare, da portare in compensazione con le plusvalenze indicate nella presente sezione. In questo rigo, inoltre, possono essere portate in compensazione le eventuali minusvalenze derivanti dalla sezione II. In particolare, riportare:

- in **colonna 1**, le minusvalenze derivanti da anni precedenti;
- in **colonna 2**, le minusvalenze derivanti dalla sezione II;
- in **colonna 3**, la somma degli importi indicati nelle colonne da 1 a 2.

Nel **rigo RT5, colonna 2**, devono essere indicate le eccedenze di minusvalenze certificate dagli intermediari anche se relative ad anni precedenti ma non oltre il quarto (indicate in **colonna 1**). Se dette minusvalenze siano state realizzate in un regime di tassazione al 12,50%, le stesse sono deducibili per una quota pari al 62,50 per cento del loro ammontare. La somma degli importi di cui ai righe RT4, colonna 3, e RT5, colonna 2, non può essere superiore all'importo di cui al rigo RT3, colonna 2.

Nel **rigo RT6** va indicato il risultato della seguente operazione: RT3, col. 2 – RT4, col. 3 – RT5, col. 2

Nel **rigo RT7** indicare l'imposta sostitutiva, pari al 20% dell'importo di rigo RT6.

Nel **rigo RT8** indicare l'eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione fino a concorrenza dell'importo indicato nel rigo RT7 che non è stata utilizzata in compensazione nella sezione II. A tal fine, si deve tener conto dell'eccedenza dell'imposta sostitutiva riportata nel rigo RX1, colonna 4, del quadro RX del Modello Unico 2016 Società di Persone, al netto dell'importo già compensato, utilizzando il modello F24.

Nel **rigo RT10** indicare l'ammontare dell'imposta sostitutiva dovuta che è pari al seguente risultato: RT7 – RT8.

Nel **rigo RT11** va indicato l'ammontare delle plusvalenze di cui alla lett. c-bis) del co. 1 dell'art. 67 Tuir, ricomprese nel rigo RT3, realizzate mediante la cessione di partecipazioni al capitale o al patrimonio, titoli e strumenti finanziari di cui all'art. 44, comma 2, lett. a Tuir e contratti di cui all'art. 109, comma 9, lett. b), del medesimo testo unico emessi o stipulati da società residenti in uno Stato o territorio a regime fiscale privilegiato incluso nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lett. c) del comma 1 dell'art. 87 Tuir, ma non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dalla lett. b) del comma 5 dell'art. 167 Tuir ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole.



**SEZIONE II – PLUSVALENZE ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 26%**

|                                                                            |      |                                                                                          |                                        |                                  |              |     |
|----------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|--------------|-----|
| SEZIONE II<br>Plusvalenze assoggettate<br>a imposta sostitutiva<br>del 26% | RT21 | Totale dei corrispettivi                                                                 |                                        |                                  |              | ,00 |
|                                                                            | RT22 | Totale dei costi o dei valori di acquisto                                                | (costo rideterminato <sup>1</sup> )    | (costo affrancato <sup>2</sup> ) | <sup>3</sup> | ,00 |
|                                                                            | RT23 | Plusvalenze (RT21 – RT22 col. 3) (ovvero Minusvalenze <sup>1</sup> )                     | ,00                                    |                                  | <sup>2</sup> | ,00 |
|                                                                            | RT24 | Eccedenza minusvalenze                                                                   | (anni prec. <sup>1</sup> )             | Sez. I <sup>2</sup> )            | <sup>3</sup> | ,00 |
|                                                                            | RT25 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari                              | (di cui anni precedenti <sup>1</sup> ) |                                  | <sup>2</sup> | ,00 |
|                                                                            | RT26 | Differenza (RT23 col. 2 – RT24 col. 3 – RT25 col. 2)                                     |                                        |                                  |              | ,00 |
|                                                                            | RT27 | Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT26)                                      |                                        |                                  |              | ,00 |
|                                                                            | RT28 | Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata |                                        |                                  |              | ,00 |
|                                                                            | RT29 | IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA                                                               |                                        |                                  |              | ,00 |
|                                                                            | RT30 | Plusvalenze da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato         |                                        |                                  |              | ,00 |

La Sezione II deve essere compilata dalle società semplici e dagli altri soggetti ad essi equiparati ai sensi dell'art. 5 Tuir, residenti in Italia per dichiarare le plusvalenze e gli altri redditi diversi di natura finanziaria indicati nell'art. 67, comma 1, lettere da c-bis) a c-quinquies), Tuir, **realizzate a decorrere dal 1° luglio 2014**, per le quali è dovuta l'imposta sostitutiva nella misura del 26%, ai sensi dell'art. 3 D.L. 66/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 89/2014.

Si rimanda ai commenti della Sezione I per quanto riguarda l'individuazione delle plusvalenze e degli altri proventi e i criteri di determinazione della base imponibile, fatte salve alcune precisazioni di seguito fornite.

Le minusvalenze, perdite e differenziali negativi di cui all'art. 67, comma 1, lettere da c-bis) a c-quater) sono portati in deduzione dalle plusvalenze e dagli altri redditi diversi di cui all'art. 67, comma 1, lettere da c-bis) a c-quinquies), del citato testo unico, realizzati successivamente alla data del 30 giugno 2014, con le seguenti modalità (fermo restando i limiti temporali di deduzione previsti dagli artt. 68, comma 5, Tuir e 6, comma 5, D.Lgs. 461/1997):

- a) per una quota pari al 48,08%, se sono realizzati fino alla data del 31 dicembre 2011;
- b) per una quota pari al 76,92%, se sono realizzati dal 1° gennaio 2012 al 30 giugno 2014.

In caso di esercizio dell'opzione di cui all'art. 3, comma 15, D.L. 66/2014, per la determinazione delle plusvalenze e minusvalenze di cui all'art. 67, comma 1, lettere da c-bis) a c-quinquies), Tuir, realizzate a partire dal 1° luglio 2014, in luogo del costo o valore di acquisto o del valore determinato secondo quanto disposto dall'art. 14, commi 6 e seguenti, D.Lgs. 461/1997 o dell'art. 2, commi 29 e seguenti, D.L. 138/2011, può essere assunto il valore dei titoli, quote, diritti, valute estere, metalli preziosi allo stato grezzo o monetato, strumenti finanziari, rapporti e crediti, alla data del 30 giugno 2014.

I redditi diversi derivanti dalle obbligazioni e dagli altri titoli di cui all'art. 31 D.P.R. 601/1973 ed equiparati e dalle obbligazioni emesse dagli Stati inclusi nella lista di cui al decreto da emanarsi ai sensi dell'art. 168-bis, comma 1, del Tuir e obbligazioni emesse da enti territoriali dei suddetti Stati sono computati nella misura del 48,08% dell'ammontare realizzato. In tal caso, nei righe RT21 e RT22, i corrispettivi ed i costi vanno riportati per il 48,08% del loro ammontare.

Per i redditi diversi di cui all'art. 67, comma 1, lettera c-ter), Tuir derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo del risparmio, l'aliquota nella misura del 26%, si applica sui proventi realizzati a decorrere dal 1° luglio 2014; mentre su quelli realizzati a decorrere dal 1° luglio 2014 e riferibili ad importi maturati al 30 giugno 2014 si applica l'aliquota in vigore fino al 30 giugno 2014.

Le disposizioni fiscali applicabili ai fondi comuni di investimento immobiliare, contenute nell'articolo 32 D.L. 78/2010, convertito, con modificazioni, L. 122/2010, e successive modificazioni, si intendono riferite anche alle società di investimento a capitale fisso (SICAF) che investono in beni immobili nelle misure

indicate dalle disposizioni civilistiche (art. 9 D.Lgs. 44/2014). Pertanto vanno indicate nella presente sezione i redditi derivanti da quote di partecipazione inferiori o uguali al 5% del capitale.

## Rigo RT21

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| <b>RT21</b> Totale dei corrispettivi | ,00 |
|--------------------------------------|-----|

Nel **rigo RT21** va indicato il totale dei corrispettivi derivanti dalle cessioni di partecipazioni non qualificate, dalla cessione o rimborso di titoli, valute, metalli preziosi, nonché differenziali positivi e altre proventi.

## Rigo RT22

|                                                       |                                     |                                  |                  |     |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------|-----|
| <b>RT22</b> Totale dei costi o dei valori di acquisto | (costo rideterminato <sup>1</sup> ) | (costo affrancato <sup>2</sup> ) | ( <sup>3</sup> ) | ,00 |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------|-----|

La casella va barrata nel caso in cui il soggetto abbia rideterminato il costo delle partecipazioni (art. 5 L. 448/2001 e art. 2 D.L. 282/2002): in tal caso l'assunzione del valore rideterminato non consente il realizzo di minusvalenze.

Nel **rigo RT22** colonna 2 va indicato:

- **codice 1**, nel caso in cui il contribuente si sia avvalso dell'opzione per l'affrancamento dei plusvalori di cui all'art. 2, comma 29, D.L. 138/2011;
- **codice 2**, nel caso in cui il contribuente si sia avvalso dell'opzione per l'affrancamento dei plusvalori di cui all'art. 3, comma 15, D.L. 66/2014;
- **codice 3**, nel caso in cui il contribuente si sia avvalso di entrambe le suddette opzione.

Nel **rigo RT22 colonna 3** va indicato il costo fiscalmente riconosciuto dei titoli, valute, metalli preziosi o rapporti, determinato ai sensi dell'art. 68, co. 6, Tuir.

In mancanza di documentazione relativa al costo di acquisto, indicare il 75% di RT21.



Nel caso di rideterminazione del valore d'acquisto di partecipazioni, in società non quotate, qualificate e non qualificate effettuate con perizia giurata di stima ai sensi dell'art. 5 della L. 448/2001 e del D.L. 282/2002 e successive modificazioni, l'assunzione del valore "rideterminato", al posto del costo del valore d'acquisto, non consente il realizzo di minusvalenze. Inoltre, in occasione di cessioni delle partecipazioni rivalutate, il confronto tra il corrispettivo di vendita e il valore di perizia non può dar luogo a minusvalenze fiscalmente rilevanti. Ciò vale anche nell'ipotesi di rideterminazione parziale del costo della partecipazione.

## Rigo RT23

|                                                                                  |     |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| <b>RT23</b> Plusvalenze (RT21 – RT22 col. 3) (ovvero Minusvalenze <sup>1</sup> ) | ,00 | ,00 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

RT21 – RT2 col. 3

Se l'importo del rigo RT22 col. 3 è maggiore di quello di RT21 nel rigo RT23 colonna 1 va riportato il

## QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA

Sezione II – Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%

relativo importo: la minusvalenza così determinata potrà essere portata in diminuzione delle eventuali plusvalenze della medesima categoria realizzate nei periodi di imposta successivi ma non oltre il quarto e va riportato a rigo RT93.

Tali minusvalenze **non possono** essere portate a riduzione delle plusvalenze di cui alle Sezioni III e IV del quadro RT, mentre possono essere portate in diminuzione delle plusvalenze indicate nella Sezione I.

### Rigo RT24

|      |                        |                          |     |                     |     |                |     |
|------|------------------------|--------------------------|-----|---------------------|-----|----------------|-----|
| RT24 | Eccedenza minusvalenze | (anni prec. <sup>1</sup> | ,00 | Sez. I <sup>2</sup> | ,00 | ) <sup>3</sup> | ,00 |
|------|------------------------|--------------------------|-----|---------------------|-----|----------------|-----|

Nel **rigo RT24** vanno riportate:

- le minusvalenze indicate nel rigo RT93 e nel rigo RT92 del Modello Unico 2016, per una quota pari al 76,92% del loro ammontare, che non sono state compensate con le plusvalenze della Sezione I;
- le minusvalenze indicate nel rigo RT91 del Modello Unico 2016, per una quota pari al 48,08% del loro ammontare, che non sono state compensate con le plusvalenze della Sezione I, da portare in compensazione con le plusvalenze indicate nella presente Sezione;
- le eventuali minusvalenze derivanti dalla Sezione I, per una quota pari al 76,92% cento del loro ammontare, qualora non utilizzate in compensazione.

In particolare, riportare:

- in **colonna 1**, le minusvalenze derivanti da anni precedenti;
- in **colonna 2**, le minusvalenze derivanti dalla Sezione I;
- in **colonna 3**, la somma degli importi indicati nelle colonne da 1 a 2.

### Rigo RT25

|      |                                                             |                                      |     |                |     |
|------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----|----------------|-----|
| RT25 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari | (di cui anni precedenti <sup>1</sup> | ,00 | ) <sup>2</sup> | ,00 |
|------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----|----------------|-----|

Nel rigo RT25 colonna 2 vanno indicate le eccedenze di minusvalenze certificate dagli intermediari anche se relative ad anni precedenti ma non oltre il quarto (da indicare in colonna 1).

Si precisa che qualora dette minusvalenze siano state realizzate in un regime di tassazione al 12,50%, le stesse sono deducibili per un quota pari al 48,08% del loro ammontare, mentre se sono state realizzate in un regime di tassazione al 20%, le stesse sono deducibili per un quota pari al 76,92% del loro ammontare.

$$\text{RT24 col. 3} + \text{RT25 col. 2} \leq \text{RT23 col. 2}$$

### Rigo RT26

|      |                                                      |     |
|------|------------------------------------------------------|-----|
| RT26 | Differenza (RT23 col. 2 – RT24 col. 3 – RT25 col. 2) | ,00 |
|------|------------------------------------------------------|-----|

|             |   |                                 |   |                                             |
|-------------|---|---------------------------------|---|---------------------------------------------|
| Plusvalenze | - | Minusvalenze<br>anni precedenti | - | Minusvalenze certificate<br>da intermediari |
| ↓           |   | ↓                               |   | ↓                                           |
| RT23 col. 2 | - | RT24 col. 3                     | - | RT25 col. 2                                 |

## Rigo RT27

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RT27</b> Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT26) | ,00 |
|-----------------------------------------------------------------|-----|

|            |
|------------|
| 26% x RT26 |
|------------|

## Rigo RT28

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RT28</b> Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata | ,00 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

Nel rigo RT28 va indicata l'eccedenza di imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione (RX1 col. 4 modello Unico 2016 per la parte non compensata) fino a concorrenza dell'importo di cui a rigo RT27.

## Rigo RT29

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| <b>RT29</b> IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA | ,00 |
|----------------------------------------|-----|

|                      |
|----------------------|
| $RT29 = RT27 - RT28$ |
|----------------------|

## Rigo RT30

|                                                                                              |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RT30</b> Plusvalenze da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato | ,00 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

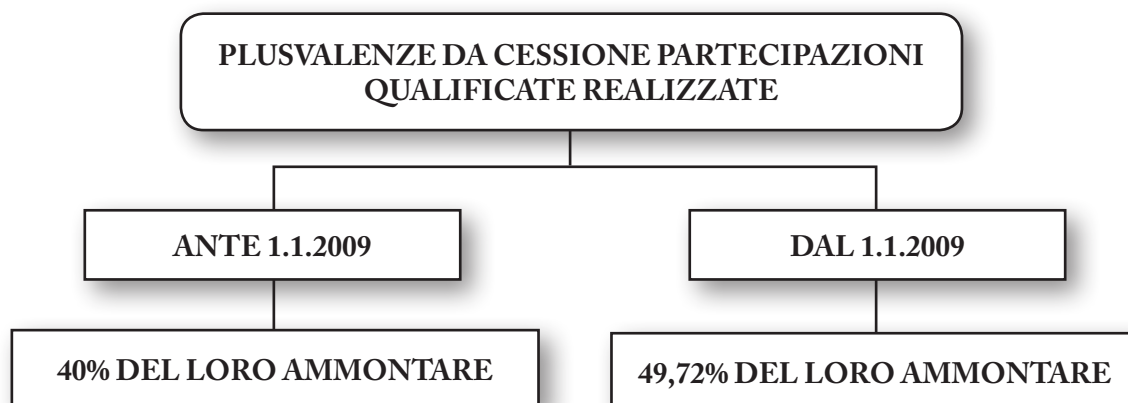
Nel rigo RT30 va indicato l'ammontare delle plusvalenze di cui alla lett. c-bis) del co. 1 dell'art. 67 Tuir, ricomprese nel rigo RT23, realizzate mediante la cessione di partecipazioni al capitale o al patrimonio, titoli e strumenti finanziari di cui all'art. 44, comma 2, lett. a Tuir e contratti di cui all'art. 109, comma 9, lett. b), del medesimo testo unico emessi o stipulati da società residenti in uno Stato o territorio a regime fiscale privilegiato incluso nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lett. c) del comma 1 dell'art. 87 Tuir, ma non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dalla lett. b) del comma 5 dell'art. 167 Tuir ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole.

## SEZIONE III – PLUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI PARTECIPAZIONI QUALIFICATE

La presente sezione deve essere compilata dalle società semplici e dagli altri soggetti ad esse equiparati ai sensi dell'art. 5 Tuir residenti in Italia per dichiarare le plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate di cui all'art. 67, comma 1, lettera c), Tuir, nonché le plusvalenze realizzate da investitori non istituzionali attraverso la cessione a titolo oneroso di quote di partecipazione a fondi immobiliari anche di diritto estero superiori al 5% del patrimonio del fondo.

Tali plusvalenze subiscono un trattamento fiscale diverso a secondo del periodo in cui la cessione si è perfezionata:

- le plusvalenze derivanti da cessioni poste in essere **antecedentemente al 1° gennaio 2009** che concorrono alla formazione del reddito nella misura del **40%** del loro ammontare;
- le plusvalenze derivanti da cessioni poste in essere a decorrere **dal 1° gennaio 2009** che concorrono alla formazione del reddito nella misura del **49,72%** del loro ammontare.



### **Partecipazioni qualificate**

Costituisce **cessione di partecipazioni qualificate** la cessione di azioni, diverse dalle azioni di risparmio, e di ogni altra partecipazione al capitale o al patrimonio delle società di persone ed equiparate residenti nel territorio dello Stato (ad esclusione delle associazioni tra artisti e professionisti), delle società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato, nonché delle società ed enti non residenti nel territorio dello Stato (nel cui ambito sono compresi anche le associazioni tra artisti e professionisti e gli enti non commerciali), nonché la cessione di diritti o titoli attraverso cui possono essere acquisite le predette partecipazioni, qualora le partecipazioni, i diritti o titoli ceduti rappresentino, complessivamente, una percentuale superiore:

- al **2% o al 20%** dei diritti di voto esercitabili nell'assemblea ordinaria;
- ovvero al **5% o al 25%** per cento del capitale o del patrimonio, a seconda che si tratti, rispettivamente, di titoli negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri o di altre partecipazioni.

Le **partecipazioni** al capitale o al patrimonio **in soggetti esteri** nonché i titoli e gli strumenti finanziari sono assimilati alle azioni qualora sussistono le condizioni di cui all'art. 44, comma 2 lett. a) Tuir (vedi istruzioni alla Sezione II). Sono sempre assimilate alle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate quelle realizzate mediante la cessione di strumenti finanziari di cui alla lett. a) del comma 2 dell'art. 44 Tuir (vedi istruzioni alla Sezione II) quando non rappresentano una partecipazione al patrimonio.

Devono essere indicate in questa Sezione le plusvalenze relative a **contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza** qualora il valore dell'apporto sia superiore al 5% o al 25% del valore del patrimonio netto contabile risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto secondo che si tratti di società i cui titoli sono negoziati in mercati regolamentati o di altre partecipazioni, ovvero qualora il valore dell'apporto sia superiore al 25% dell'ammontare delle rimanenze finali e del costo complessivo dei beni ammortizzabili, al netto dei relativi ammortamenti, qualora l'associante sia una impresa minore.

### **Determinazione della base imponibile (art. 68 del Tuir)**

Ai fini della determinazione delle plusvalenze e delle minusvalenze si applicano i criteri previsti dall'articolo 68.

Tuttavia concorre alla formazione del reddito complessivo il 49,72% ovvero il 40% (cessioni ante 1.1.2009)

della differenza tra le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate, e quelle ad esse assimilate, e le relative minusvalenze.

In deroga ai criteri ordinari di determinazione delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate, il comma 4 dell'articolo 68 stabilisce che concorrono a formare integralmente il reddito complessivo del contribuente le plusvalenze relative a partecipazioni in società residenti in Paesi o territori a regime fiscale privilegiato. In relazione a quest'ultime plusvalenze dovrà essere compilata la Sezione IV del presente quadro.

Nel caso in cui l'ammontare delle minusvalenze (o perdite) sia superiore a quello delle plusvalenze (o redditi), indicate nella presente Sezione, l'eccedenza è portata in deduzione, fino a concorrenza, delle plusvalenze dei periodi d'imposta successivi, ma non oltre il quarto, a condizione che tale situazione sia evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui essa si è verificata.

Le minusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate non possono essere portate in deduzione dalle plusvalenze di partecipazioni non qualificate e viceversa.

La società è tenuta a compilare e a conservare un apposito prospetto nel quale indicare, per ognuna delle operazioni eseguite, l'ammontare lordo dei corrispettivi, l'ammontare dei relativi costi e il risultato del calcolo effettuato. Questo prospetto dovrà essere esibito o trasmesso, su richiesta, all'Agenzia delle entrate.

## SEZIONE III

### Rigo RT61

|                                                     |                                 |              |     |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|-----|
| <b>RT61</b> Totale dei corrispettivi delle cessioni | (vedi istruzioni <sup>1</sup> ) | <sup>2</sup> | ,00 |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|-----|

Nel rigo RT61 colonna 2 va indicato il totale dei corrispettivi derivanti dalle cessioni di partecipazioni qualificate e di quote di partecipazione a fondi immobiliari superiori al 5% del patrimonio del fondo.

La casella va barrata nel caso in cui le plusvalenze derivino dalla cessione di partecipazioni qualificate poste in essere **antecedentemente al 1.1.2009**.

### Rigo RT62

|                                                       |                                     |              |     |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|-----|
| <b>RT62</b> Totale dei costi o dei valori di acquisto | (costo rideterminato <sup>1</sup> ) | <sup>2</sup> | ,00 |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|-----|

Nel rigo RT62 va indicato il costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione e dei diritti.

La casella va barrata nel caso in cui il soggetto abbia rideterminato il costo delle partecipazioni (art. 5 L. 448/2001 e art. 2 D.L. 282/2002): in tal caso l'assunzione del valore rideterminato non consente il realizzo di minusvalenze.

La determinazione del costo fiscalmente riconosciuto per le partecipazioni qualificate coincide con quanto commentato nelle precedenti sezioni alla quale si rinvia.

## Rigo RT63

|                                                            |   |       |   |     |
|------------------------------------------------------------|---|-------|---|-----|
| <b>RT63</b> Plusvalenze (RT61 – RT62) (ovvero Minusvalenze | 1 | ,00 ) | 2 | ,00 |
|------------------------------------------------------------|---|-------|---|-----|

RT61 col. 2 – RT62 col. 2

Se l'importo del rigo RT62 col. 2 è maggiore di quello di RT61 col. 2 nel rigo RT63 colonna 1 va riportato il relativo importo: la minusvalenza così determinata potrà essere portata in diminuzione delle eventuali plusvalenze della medesima categoria realizzate nei periodi di imposta successivi ma non oltre il quarto e va riportato a rigo RT94 colonna 5.

Tali minusvalenze non possono essere portate a riduzione delle plusvalenze di cui alle Sezioni I, II e IV del quadro RT.

Si sottolinea che il contribuente è tenuto a compilare e a conservare un **apposito prospetto** nel quale indicare, per ognuna delle operazioni eseguite, l'ammontare lordo dei corrispettivi, l'ammontare dei relativi costi e il risultato del calcolo effettuato. Questo prospetto dovrà essere esibito o trasmesso, su richiesta, all'Agenzia delle entrate.

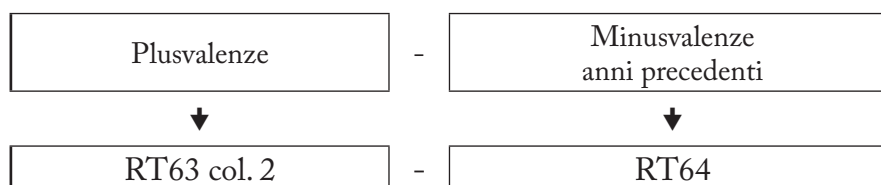
## Rigo RT64

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>RT64</b> Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti | ,00 |
|----------------------------------------------------------------------|-----|

Minusvalenze di cui al rigo RT94 modello Unico 2016, da portare in compensazione con le plusvalenze derivanti da partecipazioni qualificate.

## Rigo RT65

|                                             |     |
|---------------------------------------------|-----|
| <b>RT65</b> Differenza (RT63 col. 2 – RT64) | ,00 |
|---------------------------------------------|-----|



Le eventuali minusvalenze residue vanno indicate, suddivise per periodo d'imposta, nel rigo RT44.

## Rigo RT66

|                        |     |
|------------------------|-----|
| <b>RT66</b> Imponibile | ,00 |
|------------------------|-----|

Nel presente rigo va indicato l'ammontare imponibile ai fini Irpef da riportare al rigo RN7 col. 1, dato da:

- **49,72%** x RT65 se RT61 col. 1 **non barrata**;
- **40,00%** x RT65 se RT61 col. 1 **barrata**.



## Rigo RT67

**RT67** Imposta sostitutiva versata (art. 5, comma 4, D.Lgs. 461/97)

,00

In tale rigo va riportata l'eventuale imposta pagata, anche per il tramite di un intermediario, riferita a plusvalenze relative a partecipazioni di natura qualificata.

## Rigo RT69

**RT69** Plusvalenze da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato

,00

Nel rigo RT69 va indicato l'ammontare delle plusvalenze di cui alla lett. c-bis) del co. 1 dell'art. 67 Tuir, ricomprese nel rigo RT63, realizzate mediante la cessione di partecipazioni al capitale o al patrimonio, titoli e strumenti finanziari di cui all'art. 44, comma 2, lett. a Tuir e contratti di cui all'art. 109, comma 9, lett. b), del medesimo testo unico emessi o stipulati da società residenti in uno Stato o territorio a regime fiscale privilegiato incluso nel decreto o nel provvedimento emanati ai sensi dell'art. 167, comma 4, Tuir qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lett. c) del comma 1 dell'art. 87 Tuir, ma non abbia presentato l'istanza di interpello prevista dalla lett. b) del comma 5 dell'art. 167 Tuir ovvero, avendola presentata, non abbia ricevuto risposta favorevole.

## SEZIONE IV – PLUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ O ENTI RESIDENTI O LOCALIZZATI IN STATI O TERRITORI AVENTI UN REGIME FISCALE PRIVILEGIATO

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                     |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>SEZIONE IV</b><br>Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato e dalla cessione di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero non conformi alla direttiva 2011/61/UE | <b>RT81</b> Totale dei corrispettivi delle cessioni in black list                                                                   | ,00 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>RT82</b> Totale dei corrispettivi delle cessioni da OICR Immobiliari non conformi                                                | ,00 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>RT83</b> Totale dei costi o dei valori di acquisto delle cessioni in black list (costo rideterminato <sup>1</sup> ) <sup>2</sup> | ,00 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>RT84</b> Totale dei costi o dei valori di acquisto delle cessioni da OICR Immobiliari non conformi                               | ,00 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>RT85</b> Plusvalenze (RT81 + RT82 – RT83 col. 2 – RT84) (ovvero Minusvalenze <sup>1</sup> ,00 ) <sup>2</sup>                     | ,00 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>RT86</b> Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti                                                                | ,00 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>RT87</b> Imponibile (RT85 col. 2 – RT86)                                                                                         | ,00 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>RT88</b> Imposta sostitutiva versata (art. 5, comma 4, D.Lgs. 461/97)                                                            | ,00 |

La **sezione IV** deve essere compilata per dichiarare le plusvalenze ed i proventi indicati nell'art. 67, comma 1, lettera c), del Tuir derivanti da partecipazioni in società o enti residenti o localizzati in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4 del Tuir, le quali concorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura del 100% del loro ammontare. Tale regime impositivo si applica anche alle plusvalenze derivanti da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza e da strumenti di natura qualificata stipulati e emessi da tali società ed enti. In ogni caso nonostante la partecipazione sia relativa ad un soggetto residente in uno Stato o territorio a fiscalità privilegiata, è possibile dimostrare, tramite interpello, che dal possesso delle partecipazioni qualificate non sia conseguito l'effetto di localizzare i redditi nello Stato o territorio a fiscalità privilegiata. In questa sezione vanno indicate anche le plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni non qualificate non negoziate nei mercati regolamentati, in società o enti residenti o localizzati

in Stati o territori a regime fiscale privilegiato anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, del Tuir sempreché non sia dimostrato anche tramite l'esercizio del diritto di interpello, che dal possesso delle suddette partecipazioni non qualificate non sia conseguito l'effetto di localizzare i redditi nello stato o territorio a fiscalità privilegiata.

Vanno inoltre indicati i proventi relativi a contratti stipulati con associanti non residenti le cui remunerazioni sono deducibili dal reddito dell'associante.

Qualora il contribuente intenda far valere la sussistenza delle condizioni indicate nella lett. c) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, ma **non abbia presentato l'istanza di interpello** prevista dalla lettera b) del comma 5 dell'art. 167 del Tuir ovvero, avendola presentata, **non abbia ricevuto risposta favorevole**, la percezione di plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in imprese o enti esteri localizzati in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi dell'art. 167, comma 4, del Tuir deve essere segnalata negli appositi righi delle sezioni precedenti.

La presente sezione, inoltre, deve essere compilata per dichiarare le plusvalenze derivanti dalla cessione di quote di partecipazioni in organismi di investimento collettivo del risparmio immobiliari di diritto estero (OICR) non conformi alla direttiva 2011/61/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'8 giugno 2011 e il cui gestore non sia soggetto a forme di vigilanza, realizzate dai partecipanti, diversi da quelli indicati nel comma 3 dell'articolo 32 del D.L. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla L. 122/2010, e successive modificazioni, che possiedono quote di partecipazione in misura superiore al 5 per cento del patrimonio dell'organismo. Tali plusvalenze concorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura del 100% del loro ammontare (art. 13, comma 7, D.Lgs. 44/2014).

## Rigo RT81

**RT81** Totale dei corrispettivi delle cessioni in black list

,00

Nel **rigo RT81** va indicato il totale dei corrispettivi derivanti dalle cessioni di partecipazioni qualificate in società o enti, residenti o localizzati in Stati o territori a regime fiscale agevolato ovvero, con riferimento alle predette società ed enti, derivanti dalla cessione di partecipazioni non qualificate non negoziate nei mercati regolamentati.

## Rigo RT82

**RT82** Totale dei corrispettivi delle cessioni da OICR Immobiliari non conformi

,00

Nel **rigo RT82** indicare il totale dei corrispettivi delle cessioni di quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero non conformi alla direttiva 2011/61/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'8 giugno 2011 e il cui gestore non sia soggetto a forme di vigilanza.

## Rigo RT83

**RT83** Totale dei costi o dei valori di acquisto delle cessioni in black list (costo rideterminato <sup>1</sup> ) <sup>2</sup> ,00

Nel **rigo RT83** col. 2 va indicato il costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione e dei diritti di cui al rigo RT81, determinato secondo le istruzioni fornite con riferimento alla disciplina introdotta dal D.Lgs. 461/1997, tenendo conto anche delle disposizioni di carattere transitorio qualora il contribuente se ne sia avvalso ovvero del costo rideterminato.

**La casella va barrata nel caso in cui il soggetto abbia rideterminato il costo delle partecipazioni (art. 5 L. 448/2001 e art. 2 D.L. 282/2002): in tal caso l'assunzione del valore rideterminato non consente il realizzo di minusvalenze.**

## Rigo RT84

**RT84** Totale dei costi o dei valori di acquisto delle cessioni da OICR Immobiliari non conformi ,00

Nel **rigo RT84**, indicare l'importo complessivo o dei valori di acquisto delle cessioni di partecipazioni da OICR immobiliari non conformi di cui al rigo RT82.



Nel caso di rideterminazione del valore d'acquisto di partecipazioni, in società non quotate, qualificate e non qualificate effettuate con perizia giurata di stima ai sensi dell'art. 5 della L. 448/2001 e del D.L. 282/2002 e successive modificazioni, l'assunzione del valore "rideterminato", al posto del costo del valore d'acquisto, non consente il realizzo di minusvalenze. Inoltre, in occasione di cessioni delle partecipazioni rivalutate, il confronto tra il corrispettivo di vendita e il valore di perizia non può dar luogo a minusvalenze fiscalmente rilevanti. Ciò vale anche nell'ipotesi di rideterminazione parziale del costo della partecipazione.

## Rigo RT85

**RT85** Plusvalenze (RT81 + RT82 – RT83 col. 2 – RT84) (ovvero Minusvalenze <sup>1</sup> ,00 ) <sup>2</sup> ,00

RT81 + RT82 – RT83 col. 2 – RT84

Se il risultato è negativo nella colonna 1 va riportato il relativo importo: la minusvalenza così determinata potrà essere portata in diminuzione delle eventuali plusvalenze della medesima categoria realizzate nei periodi di imposta successivi ma non oltre il quarto e va riportato a rigo RT95.

Tali minusvalenze non possono essere portate a riduzione delle plusvalenze di cui alle Sezioni I, II e III del quadro RT.

**QUADRO RT – PLUSVALENZE DI NATURA FINANZIARIA**

Sezione V – Minusvalenze non compensate nell'anno

**Rigo RT86****RT86** Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti ,00

Minusvalenze di cui al rigo RT95 modello Unico SP 2016, da portare in compensazione con le plusvalenze derivanti da partecipazioni della presente Sezione.

**Rigo RT87****RT87** Imponibile (RT85 col. 2 – RT86) ,00

da riportare nel rigo RN7 col.1

|             |   |                                 |
|-------------|---|---------------------------------|
| Plusvalenze | - | Minusvalenze<br>anni precedenti |
| ↓           |   | ↓                               |
| RT85 col. 2 | - | RT86                            |

**Rigo RT88****RT88** Imposta sostitutiva versata (art. 5, comma 4, D.Lgs. 461/97) ,00

In tale rigo va riportata l'eventuale imposta sostitutiva pagata, anche per il tramite di un intermediario, riferita a plusvalenze relative a partecipazioni di natura qualificata e non qualificata.

**SEZIONE V – MINUSVALENZE NON COMPENSATE NELL'ANNO**

| SEZIONE V<br>Minusvalenze<br>non compensate<br>nell'anno | Eccedenza relativa al 2012 |                  | Eccedenza relativa al 2013 |              | Eccedenza relativa al 2014 |              | Eccedenza relativa al 2015 |              | Eccedenza relativa al 2016 |     |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|-----|
|                                                          | <b>RT90</b> EX SEZ. I      | <sup>1</sup> ,00 | <sup>2</sup> ,00           |              |                            |              |                            |              |                            |     |
|                                                          | <b>RT91</b> EX SEZ. II-A   | ,00              | ,00                        |              |                            |              |                            |              |                            |     |
|                                                          | <b>RT92</b> SEZ. I         | ,00              | ,00                        | <sup>3</sup> | ,00                        | <sup>4</sup> | ,00                        | <sup>5</sup> | ,00                        | ,00 |
|                                                          | <b>RT93</b> SEZ. II        |                  |                            |              | ,00                        |              | ,00                        |              | ,00                        | ,00 |
|                                                          | <b>RT94</b> SEZ. III       | ,00              | ,00                        |              | ,00                        |              | ,00                        |              | ,00                        | ,00 |
|                                                          | <b>RT95</b> SEZ. IV        | ,00              | ,00                        |              | ,00                        |              | ,00                        |              | ,00                        | ,00 |

In tale Sezione è necessario indicare:

- nel **rigo RT90**, colonne da 1 a 2, suddivise per ciascun periodo d'imposta, le eventuali quote residue delle minusvalenze risultanti dalla sezione I delle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta 2011, 2012 e 2013;
- nel **rigo RT91**, colonne da 1 a 2, suddivise per ciascun periodo d'imposta, le eventuali quote residue delle minusvalenze risultanti dalla sezione II-A delle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta 2012 e 2013;

- nel **rigo RT92**, colonne da 1 a 5, suddivise per ciascun periodo d'imposta, le eventuali quote residue delle minusvalenze risultanti dalla sezione II-B delle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta 2012 e 2013 e dalla sezione I delle dichiarazioni relative al 2014 e 2015 e della sezione I della presente dichiarazione;
- nel **rigo RT93**, colonne da 3 a 5, l'eventuale quota residua della minusvalenza risultante dalla sezione II delle dichiarazioni relative al 2014 e 2015 e della sezione II della presente dichiarazione;
- nel **rigo RT94**, colonne da 1 a 4, suddivise per ciascun periodo d'imposta, le eventuali quote residue delle minusvalenze risultanti dalla sezione III delle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta 2012, 2013, 2014 e 2015 e nella colonna 5 le minusvalenze derivanti dalla sezione III di tutti i moduli compilati della presente dichiarazione;
- nel **rigo RT95**, nelle colonne da 1 a 4, l'eventuale quota residua delle minusvalenze risultante dalla sezione IV della dichiarazione relativa ai periodi d'imposta 2012, 2013, 2014 e 2015 e nella colonna 5 le minusvalenze derivanti dalla sezione IV della presente dichiarazione.

Nei rigi RT92 e RT93 non devono essere indicate le minusvalenze certificate dagli intermediari.

## SEZIONE VI – RIEPILOGO IMPORTI A CREDITO

|                                           |                                                                                                                         |                                   |     |                                      |     |                              |     |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----|--------------------------------------|-----|------------------------------|-----|
| SEZIONE VI<br>Riepilogo importi a credito | RT103 Imposta a credito                                                                                                 | Eccedenza precedente <sup>1</sup> | ,00 | Compensata nel Mod. F24 <sup>2</sup> | ,00 | Credito residuo <sup>3</sup> | ,00 |
|                                           | RT104 Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate (RT67 + RT88; da riportare nel rigo RN7, col. 2) |                                   |     |                                      |     |                              | ,00 |

Nel **rigo RT103** indicare:

- in **colonna 1**, l'ammontare dell'eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione e riportata nel rigo RX1, colonna 4, del quadro RX del modello Unico 2016;
- in **colonna 2**, la parte dell'eccedenza compensata utilizzando il modello F24;
- in **colonna 3**, l'eventuale credito residuo da riportare nel rigo RX1 del quadro RX, costituito dal risultato della seguente operazione: RT103 col. 1 – RT103 col. 2 – RT8 – RT28.

Nel **rigo RT104**, indicare l'ammontare complessivo dell'imposta sostitutiva versata con riferimento a plusvalenze relative a partecipazioni di natura qualificata, costituito dalla somma degli importi indicati nei rigi RT67 di tutti i moduli compilati e RT88. Tale importo deve essere riportato nel rigo RN7, colonna 2, del quadro RN.

## SEZIONE VII – PARTECIPAZIONI RIVALUTATE

| SEZIONE VII<br>Partecipazioni rivalutate<br>art. 2, D.L. n. 282 del 2002<br>e successive modificazioni |       | Valore della partecipazione | Imposta dovuta | Imposta versata | Imposta da versare | Rateizzazione | Versamento cumulativo |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------|----------------|-----------------|--------------------|---------------|-----------------------|
|                                                                                                        |       | 1                           | 2              | 3               | 4                  | 5             | 6                     |
| RT105                                                                                                  |       | ,00                         | ,00            | ,00             | ,00                |               |                       |
|                                                                                                        | RT106 | ,00                         | ,00            | ,00             | ,00                |               |                       |

Nei rigi RT105 e RT106 devono essere indicate le partecipazioni relative alla rideterminazione del valore delle partecipazioni, quote o diritti non negoziate nei mercati regolamentati, **posseduti alla data del 1° gennaio 2016** per le quali il valore di acquisto è stato rideterminato **entro il 30 giugno 2016** ai sensi dell'art. 2 del D.L. 282/2002 e succ. modificazioni.

Il versamento dell'imposta sostitutiva andava effettuato entro il 30 giugno 2016 in un'unica soluzione oppure può essere rateizzato fino ad un massimo di tre rate annuali di pari importo, a decorrere dalla

medesima data. Sull'importo delle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 3% annuo da versare contestualmente a ciascuna rata.

I soggetti che si avvalgono della rideterminazione delle partecipazioni possedute alla data del 1° gennaio 2016 possono scomputare dall'imposta sostitutiva dovuta l'imposta eventualmente già versata in occasione di precedenti procedure di rideterminazione effettuate con riferimento alle medesime partecipazioni, sempreché non abbiano già presentato istanza di rimborso.

In caso di versamento rateale la rata deve essere determinata scomputando dall'imposta dovuta quanto già versato e dividendo il risultato per il numero delle rate.

Nel caso di versamento cumulativo dell'imposta sostitutiva con riferimento a più partecipazioni, quote o diritti deve essere distintamente indicato il valore della singola partecipazione, quota o diritto, con la corrispondente imposta sostitutiva dovuta su ciascuno di essi.

Nei **rigli RT105-RT106** vanno indicati:

|                  |                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b> | il valore rivalutato risultante dalla perizia giurata di stima;                                                                                                                                                                          |
| <b>Colonna 2</b> | l'imposta sostitutiva dovuta, determinata applicando l'aliquota dell'8% all'importo di colonna 1;                                                                                                                                        |
| <b>Colonna 3</b> | l'imposta eventualmente già versata in occasione di precedenti procedure di rideterminazione effettuate con riferimento ai medesimi beni che può essere scomputata dall'imposta sostitutiva dovuta relativa alla nuova rideterminazione; |
| <b>Colonna 4</b> | Colonna 2 – colonna 3<br>Se il risultato è negativo la colonna 5 non va compilata.                                                                                                                                                       |
| <b>Colonna 5</b> | la casella va barrata se l'importo dell'imposta sostitutiva è stato rateizzato;                                                                                                                                                          |
| <b>Colonna 6</b> | la casella va barrata se l'importo dell'imposta sostitutiva indicata nella colonna 4 è parte di un versamento cumulativo.                                                                                                                |

**SP**  
**SOCIETÀ DI PERSONE**  
**2017**  
Agenzia  
Entrate

CODICE FISCALE

A horizontal number line with 15 tick marks, labeled from 1 to 15.

Investimenti all'estero e/o attività estere  
di natura finanziaria - monitoraggio

Mod. N.

11

|     | Codice<br>titolo possesso                                                        | Vedere<br>istruzioni | Codice<br>individuazione bene | Codice<br>Stato estero             | Quota<br>di possesso                          | Criterio<br>determin. valore |                         |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
|     | 1                                                                                | 2                    | 3                             | 4                                  | 5                                             | 6                            |                         |
| RW1 | Valore iniziale                                                                  |                      | Valore finale                 |                                    | Valore massimo c/c<br>paesi non collaborativi |                              | Quota<br>partecipazione |
|     | 7                                                                                | 8                    | 9                             | 18                                 | 19                                            |                              |                         |
|     | Codice fiscale società o altra entità giuridica<br>in caso di titolare effettivo |                      |                               | Codice fiscale altri cointestatori |                                               |                              |                         |
|     | 21                                                                               | 22                   | 23                            | 24                                 |                                               |                              |                         |
|     | 1                                                                                | 2                    | 3                             | 4                                  | 5                                             | 6                            |                         |
| RW2 | 7                                                                                | 8                    | 9                             | 18                                 | 19                                            |                              |                         |
|     | 21                                                                               | 22                   | 23                            | 24                                 |                                               |                              |                         |
|     | 1                                                                                | 2                    | 3                             | 4                                  | 5                                             | 6                            |                         |
| RW3 | 7                                                                                | 8                    | 9                             | 18                                 | 19                                            |                              |                         |
|     | 21                                                                               | 22                   | 23                            | 24                                 |                                               |                              |                         |
|     | 1                                                                                | 2                    | 3                             | 4                                  | 5                                             | 6                            |                         |
| RW4 | 7                                                                                | 8                    | 9                             | 18                                 | 19                                            |                              |                         |
|     | 21                                                                               | 22                   | 23                            | 24                                 |                                               |                              |                         |

Il quadro RW del modello Redditi 2017 deve essere compilato, ai fini del monitoraggio fiscale, dalle so-



**cietà semplici residenti in Italia che detengono investimenti all'estero e attività estere di natura finanziaria a titolo di proprietà o di altro diritto reale indipendentemente dai modi della loro acquisizione.** Tali soggetti devono indicare la consistenza degli investimenti e delle attività detenute all'estero nel periodo d'imposta, indipendentemente dal valore complessivo degli stessi. **Quest'obbligo sussiste, anche se il contribuente nel corso del periodo d'imposta ha totalmente disinvestito** e quindi anche se l'investimento non è più posseduto al termine del periodo d'imposta.

Non è previsto l'obbligo di monitoraggio con riferimento ai trasferimenti da, verso e sull'estero effettuati con riferimento alle suddette attività.

Il quadro RW **non va compilato per le attività finanziarie e patrimoniali affidate in gestione o in amministrazione agli intermediari residenti** e per i contratti comunque conclusi attraverso il loro intervento, qualora i flussi finanziari e i redditi derivanti da tali attività e contratti siano stati assoggettati a ritenuta o imposta sostitutiva dagli intermediari stessi.

Se le attività finanziarie o patrimoniali sono in comunione o cointestate, l'obbligo di compilazione del quadro RW è a carico di ciascun soggetto intestatario con riferimento all'intero valore delle attività e con l'indicazione della percentuale di possesso.

Qualora sul bene sussistano più diritti reali, ad esempio, nuda proprietà e usufrutto, sono tenuti all'effettuazione di tale adempimento sia il titolare del diritto di usufrutto sia il titolare della nuda proprietà poiché in entrambi i casi sussiste la possibilità di generare redditi di fonte estera.

Sono tenuti agli obblighi di monitoraggio non solo i titolari delle attività detenute all'estero, ma anche **chi ne ha la disponibilità o la possibilità di movimentazione**.

L'obbligo di compilazione del quadro RW sussiste anche nel caso in cui le attività siano possedute dal contribuente per il tramite di **interposta persona** (ad esempio effettiva disponibilità di attività finanziarie e patrimoniali formalmente intestate a un trust residente o non residente).

In particolare, devono essere indicati gli investimenti all'estero e le attività estere di natura finanziaria e gli investimenti in Italia e le attività finanziarie italiane, detenute per il tramite di fiduciarie estere o di soggetti esteri fittiziamente interposti che ne siano formalmente intestatari.

L'obbligo dichiarativo ai fini del monitoraggio riguarda anche il caso in cui le attività e gli investimenti esteri, pur essendo formalmente intestati a società o a entità giuridiche diverse dalla società siano riconducibili a società semplici in qualità di titolari effettivi delle attività secondo quanto previsto dalla normativa anticiclaggio.



#### **TITOLARE EFFETTIVO**

Art. 1, comma 2, lettera u), del D.Lgs. 231/2007 e art. 2 dell'allegato tecnico.

Per titolare effettivo s'intende:

##### **a) in caso di società:**

- 1) la persona fisica o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedano o controllino un'entità giuridica, attraverso il possesso o il controllo diretto o indiretto di una percentuale sufficiente delle partecipazioni al capitale sociale o dei diritti di voto in seno a tale entità giuridica, anche tramite azioni al portatore, purché non si tratti di una società ammessa alla quotazione su un mercato regolamentato e sottoposta a obblighi di comunicazione conformi alla normativa comunitaria o a standard internazionali equivalenti; tale criterio si ritiene soddisfatto ove la percentuale corrisponda al 25 per cento più uno di partecipazione al capitale sociale;

- 2) la persona fisica o le persone fisiche che esercitano in altro modo il controllo sulla direzione di un'entità giuridica;
- b) in caso di entità giuridiche quali le fondazioni e di istituti giuridici quali i trust, che amministrano e distribuiscono fondi:**
  - 1) se i futuri beneficiari sono già stati determinati, la persona fisica o le persone fisiche beneficiarie del 25 per cento o più del patrimonio di un'entità giuridica;
  - 2) se le persone che beneficiano dell'entità giuridica non sono ancora state determinate, la categoria di persone nel cui interesse principale è istituita o agisce l'entità giuridica;
  - 3) la persona fisica o le persone fisiche che esercitano un controllo sul 25 per cento o più del patrimonio di un'entità giuridica.

Qualora il contribuente detenga direttamente un investimento all'estero o attività estere di natura finanziaria, è tenuto a indicarne il valore nel presente quadro, e la quota di possesso espressa in percentuale. Qualora il contribuente detenga direttamente un investimento all'estero o attività estere di natura finanziaria, è tenuto ad indicarne il valore nel presente quadro, nonché la quota di possesso espressa in percentuale.

In caso di detenzione di attività estere per il tramite di società, il contribuente che abbia una partecipazione rilevante come definita dalla normativa antiriciclaggio (ad esempio, la percentuale della partecipazione al capitale sociale è superiore al 25%), deve indicare nel presente quadro il valore della partecipazione nella società estera qualora sia localizzato in un Paese collaborativo e, in aggiunta, la percentuale di partecipazione, nonché il codice fiscale o identificativo della società estera.

L'obbligo dichiarativo in capo al "titolare effettivo" sussiste esclusivamente in caso di partecipazioni in società di diritto estero e non riguarda, invece, anche l'ipotesi di partecipazioni dirette in una o più società residenti che compiono investimenti all'estero.

Rilevano, invece, le partecipazioni in società residenti qualora, unitamente alla partecipazione diretta o indiretta del contribuente in società estere, concorrano a integrare, in capo al contribuente, il requisito di "titolare effettivo" di investimenti esteri o di attività estere di natura finanziaria; in tal caso è necessario indicare il valore complessivo della partecipazione nella società estera detenuta (direttamente e indirettamente) e la percentuale di partecipazione determinata tenendo conto dell'effetto demoltiplicativo relativo alla partecipazione indiretta.

In caso di **partecipazioni in società residenti in Paesi non collaborativi**, occorre indicare, in luogo del valore della partecipazione diretta, il valore degli investimenti detenuti all'estero dalla società e delle attività estere di natura finanziaria intestati alla società, nonché la percentuale di partecipazione posseduta nella società stessa. Si deve, infatti, dare rilevanza, ai fini del monitoraggio fiscale, al valore dei beni di tutti i soggetti "controllati" situati in Paesi non collaborativi e di cui il contribuente risulti nella sostanza "titolare effettivo". Tale criterio deve essere adottato fino a quando nella catena partecipativa sia presente una società localizzata nei suddetti Paesi e sempreché risulti integrato il controllo secondo la normativa antiriciclaggio.

Le partecipazioni in società estere quotate in mercati regolamentati e sottoposte a obblighi di comunicazione conformi alla normativa comunitaria o a standard internazionali equivalenti, vanno valorizzate direttamente nel presente quadro indipendentemente dalla partecipazione al capitale sociale che le stesse rappresentano giacché, è escluso in tal caso il verificarsi dello status di "titolare effettivo".

Se il contribuente è "titolare effettivo" di attività estere per il **tramite di entità giuridiche**, diverse dalle società, quali fondazioni e d'istituti giuridici quali i trust, il contribuente è tenuto a dichiarare il valore degli investimenti detenuti all'estero dall'entità e delle attività estere di natura finanziaria a essa intestate,

e la percentuale di patrimonio nell'entità stessa. In tale ipotesi rilevano, in ogni caso, sia gli investimenti e le attività estere detenuti da entità e istituti giuridici residenti in Italia, sia quelli detenuti da entità.

## INVESTIMENTI

Gli investimenti sono i beni patrimoniali collocati all'estero indipendentemente dall'effettiva produzione in Italia di redditi di fonte estera imponibili nel periodo d'imposta. Ciò che conta è la **potenzialità a produrre reddito** (ai sensi dell'art. 70 comma 2 del Tuir, i redditi dei fabbricati situati all'estero sono imponibili in Italia se soggetti a imposte sui redditi nello Stato estero o nel caso di locazione.)

E quindi:

- gli immobili situati all'estero o i diritti reali immobiliari o quote di essi (ad esempio, comproprietà o multiproprietà);
- gli oggetti preziosi e le opere d'arte che si trovano fuori del territorio dello Stato (compresi quelli custoditi in cassette di sicurezza);
- le imbarcazioni o le navi da diporto o altri beni mobili detenuti e/o iscritti nei pubblici registri esteri, nonché quelli che pur non essendo iscritti nei predetti registri avrebbero i requisiti per essere iscritti in Italia.

Le attività patrimoniali detenute all'estero vanno indicate anche se immesse in cassette di sicurezza.

Vanno altresì indicate le attività patrimoniali detenute per il tramite di soggetti localizzati in Paesi diversi da quelli collaborativi e in entità giuridiche italiane o estere, diverse dalle società, qualora il contribuente risulti essere "titolare effettivo".

Sono considerati "detenuti all'estero", ai fini del monitoraggio, gli immobili ubicati in Italia posseduti per il tramite fiduciarie estere o di un soggetto interposto residente all'estero.

Il **valore degli immobili** situati all'estero va determinato con gli stessi criteri validi ai fini dell'Ivie anche se non dovuta.

Si tratta quindi del:

- **costo risultante dall'atto di acquisto** o del **costo complessivamente sostenuto per l'acquisto di diritti reali diversi dalla proprietà** risultante dai contratti e, in mancanza;
- il **valore di mercato** rilevabile al termine dell'anno (o del periodo di detenzione) nel luogo in cui è situato l'immobile.

Per gli **immobili acquisiti per successione o donazione**, il valore è quello dichiarato nella **dichiarazione di successione** o nell'atto registrato o in altri atti previsti dagli ordinamenti esteri con finalità analoghe; in mancanza, si assume il costo di acquisto o di costruzione sostenuto dal de cuius o dal donante come risulta dalla relativa documentazione.

Per gli **immobili situati in Paesi appartenenti all'Unione europea o in Paesi aderenti allo Spazio economico europeo**, il valore è quello **catastale** o, in mancanza, il **costo risultante dall'atto di acquisto** o, in assenza, il **valore di mercato** rilevabile nel luogo in cui è situato l'immobile.

Per le **altre attività patrimoniali** detenute all'estero, diverse dagli immobili, per le quali non è dovuta l'Ivie, il contribuente deve indicare il **costo di acquisto**, ovvero il **valore di mercato** all'inizio di ciascun periodo di imposta (o al primo giorno di detenzione) e al termine dello stesso (o al termine del periodo di detenzione).



Art. 7-quater, co. 23, D.L. 193/2016

Per gli immobili detenuti all'estero la compilazione del quadro RW è obbligatoria solo al momento dell'acquisto o se intervengono variazioni nel corso del periodo d'imposta.

## ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA

Sono quelle attività da cui derivano redditi di capitale o redditi diversi di natura finanziaria di fonte estera, che vanno sempre indicate in quando potenzialmente produttive di redditi di fonte estera imponibili in Italia.

Devono essere indicate nel modulo RW:

- **attività i cui redditi sono corrisposti da soggetti non residenti**, tra cui:
    - le partecipazioni al capitale o al patrimonio di soggetti non residenti;
    - le obbligazioni estere e i titoli similari;
    - i titoli pubblici italiani e i titoli equiparati emessi all'estero;
    - i titoli non rappresentativi di merce e i certificati di massa emessi da non residenti (comprese le quote di OICR esteri);
    - le valute estere;
    - depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero indipendentemente dalle modalità di alimentazione (ad esempio, accrediti di stipendi, di pensione o di compensi).

L'obbligo di monitoraggio non sussiste per i depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero il cui valore massimo complessivo raggiunto nel corso del periodo d'imposta **non sia superiore a 10.000 euro** (art. 2, comma 4-bis D.L. 4/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. 50/2014).
  - **contratti di natura finanziaria stipulati con controparti non residenti**, tra cui, ad esempio:
    - finanziamenti;
    - riporti;
    - pronti contro termine e prestito titoli.
  - **contratti derivati e altri rapporti finanziari stipulati al di fuori del territorio dello Stato;**
  - **metalli preziosi detenuti all'estero;**
  - **diritti all'acquisto o alla sottoscrizione di azioni estere o strumenti finanziari assimilati;**
  - **forme di previdenza complementare organizzate o gestite da società ed enti di diritto estero**, escluse quelle obbligatorie per legge;
  - le **polizze di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione** sempreché il contratto non sia concluso per il tramite di un intermediario finanziario italiano al quale sia conferito l'incarico di regolare tutti i flussi connessi con l'investimento, con il disinvestimento ed il pagamento dei relativi proventi;
  - le **attività finanziarie italiane detenute all'estero** anche se in cassette di sicurezza quali ad esempio i titoli pubblici ed equiparati emessi in Italia o le quote di una Srl italiana;
  - le attività e gli investimenti detenuti all'estero **per il tramite di soggetti localizzati in Paesi diversi da quelli collaborativi** nonché in entità giuridiche italiane o estere, diverse dalle società, se il contribuente risulta "titolare effettivo";
  - le attività finanziarie estere detenute in Italia **al di fuori del circuito degli intermediari residenti**.
- Le attività finanziarie detenute all'estero vanno indicate anche se immesse in cassette di sicurezza. Per l'individuazione del **valore delle attività finanziarie** si fa riferimento al **valore di quotazione rilevato al 31 dicembre o al termine del periodo di detenzione**.

Per i **titoli non negoziati** in mercati regolamentati e, comunque, nei casi in cui le attività finanziarie quotate siano state escluse dalla negoziazione si deve far riferimento al **valore nominale** o, in mancanza, al valore di rimborso, anche se rideterminato ufficialmente.

Nel caso in cui siano cedute attività finanziarie appartenenti alla stessa categoria, acquistate a prezzi e in tempi diversi, per stabilire quale delle attività finanziarie è detenuta nel periodo di riferimento il metodo che deve essere utilizzato è il cosiddetto LIFO e, pertanto, si considerano ceduti per primi quelli acquisiti in data più recente.

Il contribuente indica, per ciascuna società o entità giuridica, il valore complessivo di tutte le attività finanziarie e patrimoniali di cui risulta essere il titolare effettivo, avendo cura di predisporre e conservare un apposito prospetto in cui devono essere specificati i valori delle singole attività (prospetto che deve essere esibito o trasmesso, su richiesta, all'amministrazione finanziaria).

In presenza di più operazioni della stessa natura, il contribuente può aggregare i dati per indicare un insieme di attività finanziarie omogenee caratterizzate, cioè, dai medesimi codici "investimento" e "Stato Estero".

In tal caso il contribuente indicherà nel quadro RW i valori complessivi iniziali e finali del periodo di imposta, la media ponderata dei giorni di detenzione di ogni singola attività rapportati alla relativa consistenza.

La predetta compilazione semplificata del quadro RW è ammessa a condizione che sia predisposto e conservato un apposito prospetto da esibire o trasmettere, su richiesta all'Amministrazione finanziaria, in cui sono specificati i dati delle singole attività finanziarie e i criteri di raggruppamento di queste ultime.

## LA COMPILAZIONE DEL QUADRO RW

Nel caso d'**importi in valuta estera** il contribuente deve indicare il controvalore in euro utilizzando il cambio indicato nel provvedimento del Direttore dell'Agenzia emanato ai fini dell'individuazione dei cambi medi mensili agli effetti delle norme contenute nei titoli I e II Tuir.

|                                                                                  |                      |                               |                                               |                      |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|------------------------------|
| Codice<br>titolo possesso                                                        | Vedere<br>istruzioni | Codice<br>individuazione bene | Codice<br>Stato estero                        | Quota<br>di possesso | Criterio<br>determin. valore |
| 1                                                                                | 2                    | 3                             | 4                                             | 5                    | 6                            |
| Valore iniziale                                                                  |                      | Valore finale                 | Valore massimo c/c<br>paesi non collaborativi |                      | Vedere<br>istruzioni         |
| 7                                                                                |                      | 8                             | 9                                             |                      | 18                           |
| ,00                                                                              |                      | ,00                           | ,00                                           |                      | <input type="checkbox"/>     |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica<br>in caso di titolare effettivo |                      |                               | Codice fiscale altri cointestatari            |                      |                              |
| 21                                                                               |                      |                               | 22                                            |                      |                              |
|                                                                                  |                      |                               | 23                                            |                      |                              |
|                                                                                  |                      |                               | 24 <input type="checkbox"/>                   |                      |                              |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b> | Va indicato il codice che contraddistingue a che titolo i beni sono detenuti: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. proprietà;</li> <li>2. usufrutto;</li> <li>3. nuda proprietà;</li> <li>4. altro diritto reale</li> </ol> |
| <b>Colonna 2</b> | deve essere barrata solo se il contribuente è titolare effettivo                                                                                                                                                                 |



| <p><b>Colonna 3</b></p>                                                        | <p>va indicato il codice d'individuazione del bene rilevato dalla seguente tabella:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">TABELLA CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI .....</td><td>1</td> <td>CON CONTROPARTI NON RESIDENTI .....</td><td>7</td> <td>FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI ....</td><td>12</td> </tr> <tr> <td>PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O</td><td></td> <td>POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA</td><td></td> <td>ALTRI STRUMENTI FINANZIARI</td><td></td> </tr> <tr> <td>AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI.....</td><td>2</td> <td>E DI CAPITALIZZAZIONE.....</td><td>8</td> <td>ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA.....</td><td>13</td> </tr> <tr> <td>OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....</td><td>3</td> <td>CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI</td><td></td> <td>ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA .....</td><td>14</td> </tr> <tr> <td>TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE</td><td></td> <td>CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO.....</td><td>9</td> <td>BENI IMMOBILI .....</td><td>15</td> </tr> <tr> <td>E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI.....</td><td>4</td> <td>METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO</td><td></td> <td>BENI MOBILI REGISTRATI (ES. YACHT E AUTO DI LUSO).....</td><td>16</td> </tr> <tr> <td>VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI.....</td><td>5</td> <td>DETENUTI ALL'ESTERO .....</td><td>10</td> <td>OPERE D'ARTE E GIOIELLI .....</td><td>17</td> </tr> <tr> <td>TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO.....</td><td>6</td> <td>PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O</td><td></td> <td>ALTRI BENI PATRIMONIALI.....</td><td>18</td> </tr> <tr> <td>CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI</td><td></td> <td>ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ .....</td><td>11</td> <td>IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE</td><td>19</td> </tr> </tbody> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | TABELLA CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA |     |                                                        | CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI ..... | 1               | CON CONTROPARTI NON RESIDENTI ..... | 7          | FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI .... | 12                | PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O |            | POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA |             | ALTRI STRUMENTI FINANZIARI |            | AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI..... | 2                 | E DI CAPITALIZZAZIONE..... | 8           | ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA..... | 13            | OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI..... | 3                        | CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI |               | ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA ..... | 14               | TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE |                      | CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO..... | 9                            | BENI IMMOBILI ..... | 15            | E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI..... | 4              | METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO |              | BENI MOBILI REGISTRATI (ES. YACHT E AUTO DI LUSO)..... | 16                  | VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI..... | 5              | DETENUTI ALL'ESTERO ..... | 10          | OPERE D'ARTE E GIOIELLI ..... | 17              | TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO..... | 6                                  | PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O |                         | ALTRI BENI PATRIMONIALI..... | 18               | CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI |                      | ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ ..... | 11                   | IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE | 19              |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------|-------------------------------------|-------------|----------------------------|------------|---------------------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------|----------------------------------------|---------------|--------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|----------------|---------------------------|-------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------|-------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------|-----------------|-----|---------------------|-----|---------------|-----|----------------------|-----|-------------|-----|------------------|-----|-----------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|-------------------|-----|-----------------|-----|---------------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|-------------------------------|-----|---------------|-----|-------------|-----|------------------|-----|---------------|-----|----------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|-------------------|-----|--------------|-----|---------------|-----|-------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|--------------|-----|-----------------------|-----|-------------------|-----|------------------------|-----|---------------|-----|-------------------|-----|----------------------------------------|-----|-----------------|-----|-------------------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|---------------------|-----|------------------|-----|---------------|-----|-------------|-----|-------------------------|-----|--------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|--------------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|-------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|----------------|-----|-------------------------|-----|------------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|---------------------|-----|-----------------|-----|------------------|-----|-------------|-----|----------------------|-----|--------------|-----|----------------------|-----|---------------|-----|-------------------------|-----|-------------------|-----|-----------------------------------|-----|-----------------|-----|-------------|-----|------------|-----|------------------|-----|-----------------|-----|--------------------|-----|------------------------|-----|------------------------|-----|----------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|---------------------|-----|--|--|--------------------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|---------------------------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|------------|-----|--|--|------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|------------------------------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|-------------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|--------------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|---------------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|-------------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|---------------------------------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|------------------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|--------------------------------------|-----|--|--|--------------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|------------|-----|--|--|----------------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|-----------------------|-----|--|--|---------------------|-----|--|--|------------|-----|--|--|-------------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|-----------------------------------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|--------------------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|--------------------------|-----|--|--|-----------------------------------|-----|--|--|------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|--------------------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|----------------------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|---------------------|-----|--|--|-------------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|-------------------------------|-----|--|--|--------------------------|-----|--|--|------------------------|-----|--|--|---------------------------|-----|--|--|-------------------|-----|--|--|-----------------------------------|-----|--|--|-------------------------------|-----|--|--|----------------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|---------------------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|--------------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|---------------------------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|---------------------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|----------------------------------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|-----------------------------------|-----|--|--|-----------------------------|-----|--|--|------------------------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|--------------------------------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|----------------------------------|-----|--|--|---------------------------------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|-------------------------|-----|--|--|------------------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|--------------------|-----|--|--|------------------------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|----------------------|-----|--|--|----------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|-----------------|-----|--|--|---------------------------------|-----|--|--|-----------------------------------|-----|--|--|---------------|-----|--|--|------------------|-----|--|--|-----------------------|-----|--|--|-------------|-----|--|--|--------------|-----|--|--|----------------|-----|
| TABELLA CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                |     |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI .....                                         | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CON CONTROPARTI NON RESIDENTI .....                                            | 7   | FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI ....    | 12                                     |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA                                            |     | ALTRI STRUMENTI FINANZIARI                             |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI.....                                    | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E DI CAPITALIZZAZIONE.....                                                     | 8   | ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA.....                 | 13                                     |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....                                     | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI                                 |     | ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA .....      | 14                                     |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO.....                           | 9   | BENI IMMOBILI .....                                    | 15                                     |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI.....                            | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO                                  |     | BENI MOBILI REGISTRATI (ES. YACHT E AUTO DI LUSO)..... | 16                                     |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI.....                                | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | DETENUTI ALL'ESTERO .....                                                      | 10  | OPERE D'ARTE E GIOIELLI .....                          | 17                                     |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO.....                                | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O                               |     | ALTRI BENI PATRIMONIALI.....                           | 18                                     |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ .....                            | 11  | IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE       | 19                                     |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| <p><b>Colonna 4</b></p>                                                        | <p>va indicato il codice dello Stato estero rilevato dalla seguente tabella:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">ELENCO DEI PAESI E DEI TERRITORI ESTERI</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>ABU DHABI .....</td><td>238</td><td>CIAD .....</td><td>144</td></tr> <tr><td>AFGHANISTAN .....</td><td>002</td><td>CILE .....</td><td>015</td></tr> <tr><td>AJMAN .....</td><td>239</td><td>CINA .....</td><td>016</td></tr> <tr><td>ALAND ISOLE .....</td><td>292</td><td>CIPRO .....</td><td>101</td></tr> <tr><td>ALBANIA .....</td><td>087</td><td>CITTÀ DEL VATICANO .....</td><td>093</td></tr> <tr><td>ALGERIA .....</td><td>003</td><td>CLIPPERTON .....</td><td>223</td></tr> <tr><td>AMERICAN SAMOA .....</td><td>148</td><td>COCOS (KEELING) ISLAND .....</td><td>281</td></tr> <tr><td>ANDORRA .....</td><td>004</td><td>COLOMBIA .....</td><td>017</td></tr> <tr><td>ANGOLA .....</td><td>133</td><td>COMORE, ISOLE .....</td><td>176</td></tr> <tr><td>ANGUILLA .....</td><td>209</td><td>CONGO .....</td><td>145</td></tr> <tr><td>ANTARTIDE .....</td><td>180</td><td>CONGO (REP. DEMOCRATICA DEL) .....</td><td>018</td></tr> <tr><td>ANTIGUA E BARBUDA .....</td><td>197</td><td>COOK ISOLE .....</td><td>237</td></tr> <tr><td>ARABIA SAUDITA .....</td><td>005</td><td>COREA DEL NORD .....</td><td>074</td></tr> <tr><td>ARGENTINA .....</td><td>006</td><td>COREA DEL SUD .....</td><td>084</td></tr> <tr><td>ARMENIA .....</td><td>266</td><td>COSTA D'AVORIO .....</td><td>146</td></tr> <tr><td>ARUBA .....</td><td>212</td><td>COSTA RICA .....</td><td>019</td></tr> <tr><td>ASCENSION .....</td><td>227</td><td>CROAZIA .....</td><td>261</td></tr> <tr><td>AUSTRALIA .....</td><td>007</td><td>CUBA .....</td><td>020</td></tr> <tr><td>AUSTRIA .....</td><td>008</td><td>CURACAO .....</td><td>296</td></tr> <tr><td>AZERBAIGIAN .....</td><td>268</td><td>DANIMARCA .....</td><td>021</td></tr> <tr><td>AZZORRE ISOLE .....</td><td>234</td><td>DOMINICA .....</td><td>192</td></tr> <tr><td>BAHAMAS .....</td><td>160</td><td>DOMINICANA (REPUBBLICA) .....</td><td>063</td></tr> <tr><td>BAHRAIN .....</td><td>169</td><td>DUBAI .....</td><td>240</td></tr> <tr><td>BANGLADESH .....</td><td>130</td><td>ECUADOR .....</td><td>024</td></tr> <tr><td>BARBADOS .....</td><td>118</td><td>EGITTO .....</td><td>023</td></tr> <tr><td>BELGIO .....</td><td>009</td><td>EL SALVADOR .....</td><td>064</td></tr> <tr><td>BELIZE .....</td><td>198</td><td>ERITREA .....</td><td>277</td></tr> <tr><td>BENIN .....</td><td>158</td><td>ESTONIA .....</td><td>257</td></tr> <tr><td>BERMUDA .....</td><td>207</td><td>ETIOPIA .....</td><td>026</td></tr> <tr><td>BHUTAN .....</td><td>097</td><td>FAEROER (ISOLE) .....</td><td>204</td></tr> <tr><td>BIELORUSSIA .....</td><td>264</td><td>FALKLAND (ISOLE) .....</td><td>190</td></tr> <tr><td>BOLIVIA .....</td><td>010</td><td>FUJI, ISOLE .....</td><td>161</td></tr> <tr><td>BONAIRE SAINT EUSTATIUS AND SABA .....</td><td>295</td><td>FILIPPINE .....</td><td>027</td></tr> <tr><td>BOSNIA-ERZEGOVINA .....</td><td>274</td><td>FINLANDIA .....</td><td>028</td></tr> <tr><td>BOTSWANA .....</td><td>098</td><td>FRANCIA .....</td><td>029</td></tr> <tr><td>BOUVET ISLAND .....</td><td>280</td><td>FUJIYAIRAH .....</td><td>241</td></tr> <tr><td>BRASILE .....</td><td>011</td><td>GABON .....</td><td>157</td></tr> <tr><td>BRUNEI DARUSSALAM .....</td><td>125</td><td>GAMBIA .....</td><td>164</td></tr> <tr><td>BULGARIA .....</td><td>012</td><td>GEORGIA .....</td><td>267</td></tr> <tr><td>BURKINA FASO .....</td><td>142</td><td>GERMANIA .....</td><td>094</td></tr> <tr><td>BURUNDI .....</td><td>025</td><td>GHANA .....</td><td>112</td></tr> <tr><td>CAMBODIA .....</td><td>135</td><td>GIAMAICA .....</td><td>082</td></tr> <tr><td>CAMERUN .....</td><td>119</td><td>GIAPPONE .....</td><td>088</td></tr> <tr><td>CAMPIONE D'ITALIA .....</td><td>139</td><td>GIBILTERRA .....</td><td>102</td></tr> <tr><td>CANADA .....</td><td>013</td><td>GIBUTI .....</td><td>113</td></tr> <tr><td>CANARIE ISOLE .....</td><td>100</td><td>GIORDANIA .....</td><td>122</td></tr> <tr><td>CAPO VERDE .....</td><td>188</td><td>GOUGH .....</td><td>228</td></tr> <tr><td>CAROLINE ISOLE .....</td><td>256</td><td>GRECIA .....</td><td>032</td></tr> <tr><td>CAYMAN (ISOLE) .....</td><td>211</td><td>GRENADA .....</td><td>156</td></tr> <tr><td>CECA (REPUBBLICA) .....</td><td>275</td><td>GROENLANDIA .....</td><td>200</td></tr> <tr><td>CENTROAFRICANA (REPUBBLICA) .....</td><td>143</td><td>GUADALUPA .....</td><td>214</td></tr> <tr><td>CEUTA .....</td><td>246</td><td>GUAM .....</td><td>154</td></tr> <tr><td>CHAFARINAS .....</td><td>230</td><td>GUATEMALA .....</td><td>033</td></tr> <tr><td>CHAGOS ISOLE .....</td><td>255</td><td>GUAYANA FRANCESE .....</td><td>123</td></tr> <tr><td>CHRISTMAS ISLAND .....</td><td>282</td><td>GUERNSEY .....</td><td>201</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>GUINEA .....</td><td>137</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>GUINEA BISSAU .....</td><td>185</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>GUINEA EQUATORIALE .....</td><td>167</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>GUYANA .....</td><td>159</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>HAITI .....</td><td>034</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>HEARD AND MCDONALD ISLAND .....</td><td>284</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>HONDURAS .....</td><td>035</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>HONG KONG .....</td><td>103</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>INDIA .....</td><td>114</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>INDONESIA .....</td><td>129</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>IRAN .....</td><td>039</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>IRAQ .....</td><td>038</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>IRLANDA .....</td><td>040</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>ISLANDA .....</td><td>041</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO .....</td><td>252</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>ISRAELE .....</td><td>182</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>JERSEY C.I. .....</td><td>202</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>KAZAKISTAN .....</td><td>269</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>KENYA .....</td><td>116</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>KIRGHIZISTAN .....</td><td>270</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>KIRIBATI .....</td><td>194</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>KOSOVO .....</td><td>291</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>KUWAIT .....</td><td>126</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>LAOS .....</td><td>136</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>LESOTHO .....</td><td>089</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>LETTONIA .....</td><td>258</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>LIBANO .....</td><td>095</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>LIBERIA .....</td><td>044</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>LIBIA .....</td><td>045</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>LIECHTENSTEIN .....</td><td>090</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>LITUANIA .....</td><td>259</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>LUSSEMBURGO .....</td><td>092</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MACAO .....</td><td>059</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MACEDONIA .....</td><td>278</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MADAGASCAR .....</td><td>104</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MADEIRA .....</td><td>235</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MALAWI .....</td><td>056</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MALAYSIA .....</td><td>106</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MALDIVE .....</td><td>127</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MALI .....</td><td>149</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MALTA .....</td><td>105</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MAN ISOLA .....</td><td>203</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MARIANNE SETTENTRIONALI (ISOLE) .....</td><td>219</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MAROCCO .....</td><td>107</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MARSHALL (ISOLE) .....</td><td>217</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MARTINICA .....</td><td>213</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MAURITANIA .....</td><td>141</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MAURITIUS .....</td><td>128</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MAYOTTE .....</td><td>226</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MELILLA .....</td><td>231</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MESSICO .....</td><td>046</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MICRONESIA (STATI FEDERATI DI) .....</td><td>215</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MIDWAY ISOLE .....</td><td>177</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MOLDAVIA .....</td><td>265</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MONGOLIA .....</td><td>110</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MONTENEGRO .....</td><td>290</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MONTserrat .....</td><td>208</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MOZAMBICO .....</td><td>134</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>MYANMAR .....</td><td>083</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NAMIBIA .....</td><td>206</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NAURU .....</td><td>109</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NEPAL .....</td><td>115</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NICARAGUA .....</td><td>047</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NIGER .....</td><td>150</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NIGERIA .....</td><td>117</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NIUE .....</td><td>205</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NORFOLK ISLAND .....</td><td>285</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NORVEGIA .....</td><td>048</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NUOVA CALEDONIA .....</td><td>253</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>NUOVA ZELANDA .....</td><td>049</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>OMAN .....</td><td>163</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PAESI BASSI .....</td><td>050</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PAKISTAN .....</td><td>036</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PALAU .....</td><td>216</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PALESTINA (TERRITORI AUTONOMI DI) .....</td><td>279</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PANAMA .....</td><td>051</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PAPUA NUOVA GUINEA .....</td><td>186</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PARAGUAY .....</td><td>052</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PENON DE ALHUCEMAS .....</td><td>232</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PENON DE VELEZ DE LA GOMERA .....</td><td>233</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PERÙ .....</td><td>053</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PITCAIRN .....</td><td>175</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>POLINESIA FRANCESE .....</td><td>225</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>POLONIA .....</td><td>054</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PORTOGALLO .....</td><td>055</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PORTORICO .....</td><td>220</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PRINCIPATO DI MONACO .....</td><td>091</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>QATAR .....</td><td>168</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>RAS EL KAIMAH .....</td><td>242</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>REGNO UNITO .....</td><td>031</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>REUNION .....</td><td>247</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>ROMANIA .....</td><td>061</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>RUANDA .....</td><td>151</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>RUSSIA (FEDERAZIONE DI) .....</td><td>262</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SAHARA OCCIDENTALE .....</td><td>166</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SAINT BARTHELEMY .....</td><td>293</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SAINT KITTS E NEVIS .....</td><td>195</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SAINT LUCIA .....</td><td>199</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SAINT MARTIN SETTENTRIONALE .....</td><td>222</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SAINT-PIERRE E MIQUELON .....</td><td>248</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SALOMONE ISOLE .....</td><td>191</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SAMOA .....</td><td>131</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SAN MARINO .....</td><td>037</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SAO TOME E PRINCIPE .....</td><td>187</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SENEGAL .....</td><td>152</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SEYCHELLES .....</td><td>189</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SERBIA .....</td><td>289</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SHARJAH .....</td><td>243</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SIERRA LEONE .....</td><td>153</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SINGAPORE .....</td><td>147</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SINT MAARTEN (DUTCH PART) .....</td><td>294</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SIRIA .....</td><td>065</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SLOVACCA REPUBBLICA .....</td><td>276</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SLOVENIA .....</td><td>260</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SOMALIA .....</td><td>066</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH .....</td><td>283</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SPAGNA .....</td><td>067</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SRI LANKA .....</td><td>085</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>ST. HELENA .....</td><td>254</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>ST. VINCENTE E LE GRENADINE .....</td><td>196</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>STATI UNITI D'AMERICA .....</td><td>069</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SUDAFRICANA REPUBBLICA .....</td><td>078</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SUD SUDAN .....</td><td>297</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SUDAN .....</td><td>070</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SURINAM .....</td><td>124</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SVALBARD AND JAN MAYEN ISLANDS .....</td><td>286</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SVEZIA .....</td><td>068</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SVIZZERA .....</td><td>071</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>SWAZILAND .....</td><td>138</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TAGIKISTAN .....</td><td>272</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TAIWAN .....</td><td>022</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TANZANIA .....</td><td>057</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TERRITORI FRANCESI DEL SUD .....</td><td>183</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO .....</td><td>245</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>THAILANDIA .....</td><td>072</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TIMOR EST .....</td><td>287</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TOGO .....</td><td>155</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TOKELAU .....</td><td>236</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TONGA .....</td><td>162</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TRINIDAD E TOBAGO .....</td><td>120</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TRISTAN DA CUNHA .....</td><td>229</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TUNISIA .....</td><td>075</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TURCHIA .....</td><td>076</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TURKMENISTAN .....</td><td>273</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TURKS E CAICOS (ISOLE) .....</td><td>210</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>TUVALU .....</td><td>193</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>UCRAINA .....</td><td>263</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>UGANDA .....</td><td>132</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>UMM AL QAIWAIN .....</td><td>244</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>UNGHERIA .....</td><td>077</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>URUGUAY .....</td><td>080</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>UZBEKISTAN .....</td><td>271</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>VANUATU .....</td><td>121</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>VENEZUELA .....</td><td>081</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>VERGINI AMERICANE (ISOLE) .....</td><td>221</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>VERGINI BRITANNICHE (ISOLE) .....</td><td>249</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>VIETNAM .....</td><td>062</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>WAKE ISOLE .....</td><td>178</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>WALLIS E FUTUNA .....</td><td>218</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>YEMEN .....</td><td>042</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>ZAMBIA .....</td><td>058</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>ZIMBABWE .....</td><td>073</td></tr> </tbody> </table> | ELENCO DEI PAESI E DEI TERRITORI ESTERI                                        |     |                                                        |                                        | ABU DHABI ..... | 238                                 | CIAD ..... | 144                                                 | AFGHANISTAN ..... | 002                          | CILE ..... | 015                                 | AJMAN ..... | 239                        | CINA ..... | 016                                         | ALAND ISOLE ..... | 292                        | CIPRO ..... | 101                                    | ALBANIA ..... | 087                                        | CITTÀ DEL VATICANO ..... | 093                                            | ALGERIA ..... | 003                                               | CLIPPERTON ..... | 223                                 | AMERICAN SAMOA ..... | 148                                                  | COCOS (KEELING) ISLAND ..... | 281                 | ANDORRA ..... | 004                                                 | COLOMBIA ..... | 017                                           | ANGOLA ..... | 133                                                    | COMORE, ISOLE ..... | 176                                             | ANGUILLA ..... | 209                       | CONGO ..... | 145                           | ANTARTIDE ..... | 180                                             | CONGO (REP. DEMOCRATICA DEL) ..... | 018                                              | ANTIGUA E BARBUDA ..... | 197                          | COOK ISOLE ..... | 237                                       | ARABIA SAUDITA ..... | 005                                                 | COREA DEL NORD ..... | 074                                              | ARGENTINA ..... | 006 | COREA DEL SUD ..... | 084 | ARMENIA ..... | 266 | COSTA D'AVORIO ..... | 146 | ARUBA ..... | 212 | COSTA RICA ..... | 019 | ASCENSION ..... | 227 | CROAZIA ..... | 261 | AUSTRALIA ..... | 007 | CUBA ..... | 020 | AUSTRIA ..... | 008 | CURACAO ..... | 296 | AZERBAIGIAN ..... | 268 | DANIMARCA ..... | 021 | AZZORRE ISOLE ..... | 234 | DOMINICA ..... | 192 | BAHAMAS ..... | 160 | DOMINICANA (REPUBBLICA) ..... | 063 | BAHRAIN ..... | 169 | DUBAI ..... | 240 | BANGLADESH ..... | 130 | ECUADOR ..... | 024 | BARBADOS ..... | 118 | EGITTO ..... | 023 | BELGIO ..... | 009 | EL SALVADOR ..... | 064 | BELIZE ..... | 198 | ERITREA ..... | 277 | BENIN ..... | 158 | ESTONIA ..... | 257 | BERMUDA ..... | 207 | ETIOPIA ..... | 026 | BHUTAN ..... | 097 | FAEROER (ISOLE) ..... | 204 | BIELORUSSIA ..... | 264 | FALKLAND (ISOLE) ..... | 190 | BOLIVIA ..... | 010 | FUJI, ISOLE ..... | 161 | BONAIRE SAINT EUSTATIUS AND SABA ..... | 295 | FILIPPINE ..... | 027 | BOSNIA-ERZEGOVINA ..... | 274 | FINLANDIA ..... | 028 | BOTSWANA ..... | 098 | FRANCIA ..... | 029 | BOUVET ISLAND ..... | 280 | FUJIYAIRAH ..... | 241 | BRASILE ..... | 011 | GABON ..... | 157 | BRUNEI DARUSSALAM ..... | 125 | GAMBIA ..... | 164 | BULGARIA ..... | 012 | GEORGIA ..... | 267 | BURKINA FASO ..... | 142 | GERMANIA ..... | 094 | BURUNDI ..... | 025 | GHANA ..... | 112 | CAMBODIA ..... | 135 | GIAMAICA ..... | 082 | CAMERUN ..... | 119 | GIAPPONE ..... | 088 | CAMPIONE D'ITALIA ..... | 139 | GIBILTERRA ..... | 102 | CANADA ..... | 013 | GIBUTI ..... | 113 | CANARIE ISOLE ..... | 100 | GIORDANIA ..... | 122 | CAPO VERDE ..... | 188 | GOUGH ..... | 228 | CAROLINE ISOLE ..... | 256 | GRECIA ..... | 032 | CAYMAN (ISOLE) ..... | 211 | GRENADA ..... | 156 | CECA (REPUBBLICA) ..... | 275 | GROENLANDIA ..... | 200 | CENTROAFRICANA (REPUBBLICA) ..... | 143 | GUADALUPA ..... | 214 | CEUTA ..... | 246 | GUAM ..... | 154 | CHAFARINAS ..... | 230 | GUATEMALA ..... | 033 | CHAGOS ISOLE ..... | 255 | GUAYANA FRANCESE ..... | 123 | CHRISTMAS ISLAND ..... | 282 | GUERNSEY ..... | 201 |  |  | GUINEA ..... | 137 |  |  | GUINEA BISSAU ..... | 185 |  |  | GUINEA EQUATORIALE ..... | 167 |  |  | GUYANA ..... | 159 |  |  | HAITI ..... | 034 |  |  | HEARD AND MCDONALD ISLAND ..... | 284 |  |  | HONDURAS ..... | 035 |  |  | HONG KONG ..... | 103 |  |  | INDIA ..... | 114 |  |  | INDONESIA ..... | 129 |  |  | IRAN ..... | 039 |  |  | IRAQ ..... | 038 |  |  | IRLANDA ..... | 040 |  |  | ISLANDA ..... | 041 |  |  | ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO ..... | 252 |  |  | ISRAELE ..... | 182 |  |  | JERSEY C.I. ..... | 202 |  |  | KAZAKISTAN ..... | 269 |  |  | KENYA ..... | 116 |  |  | KIRGHIZISTAN ..... | 270 |  |  | KIRIBATI ..... | 194 |  |  | KOSOVO ..... | 291 |  |  | KUWAIT ..... | 126 |  |  | LAOS ..... | 136 |  |  | LESOTHO ..... | 089 |  |  | LETTONIA ..... | 258 |  |  | LIBANO ..... | 095 |  |  | LIBERIA ..... | 044 |  |  | LIBIA ..... | 045 |  |  | LIECHTENSTEIN ..... | 090 |  |  | LITUANIA ..... | 259 |  |  | LUSSEMBURGO ..... | 092 |  |  | MACAO ..... | 059 |  |  | MACEDONIA ..... | 278 |  |  | MADAGASCAR ..... | 104 |  |  | MADEIRA ..... | 235 |  |  | MALAWI ..... | 056 |  |  | MALAYSIA ..... | 106 |  |  | MALDIVE ..... | 127 |  |  | MALI ..... | 149 |  |  | MALTA ..... | 105 |  |  | MAN ISOLA ..... | 203 |  |  | MARIANNE SETTENTRIONALI (ISOLE) ..... | 219 |  |  | MAROCCO ..... | 107 |  |  | MARSHALL (ISOLE) ..... | 217 |  |  | MARTINICA ..... | 213 |  |  | MAURITANIA ..... | 141 |  |  | MAURITIUS ..... | 128 |  |  | MAYOTTE ..... | 226 |  |  | MELILLA ..... | 231 |  |  | MESSICO ..... | 046 |  |  | MICRONESIA (STATI FEDERATI DI) ..... | 215 |  |  | MIDWAY ISOLE ..... | 177 |  |  | MOLDAVIA ..... | 265 |  |  | MONGOLIA ..... | 110 |  |  | MONTENEGRO ..... | 290 |  |  | MONTserrat ..... | 208 |  |  | MOZAMBICO ..... | 134 |  |  | MYANMAR ..... | 083 |  |  | NAMIBIA ..... | 206 |  |  | NAURU ..... | 109 |  |  | NEPAL ..... | 115 |  |  | NICARAGUA ..... | 047 |  |  | NIGER ..... | 150 |  |  | NIGERIA ..... | 117 |  |  | NIUE ..... | 205 |  |  | NORFOLK ISLAND ..... | 285 |  |  | NORVEGIA ..... | 048 |  |  | NUOVA CALEDONIA ..... | 253 |  |  | NUOVA ZELANDA ..... | 049 |  |  | OMAN ..... | 163 |  |  | PAESI BASSI ..... | 050 |  |  | PAKISTAN ..... | 036 |  |  | PALAU ..... | 216 |  |  | PALESTINA (TERRITORI AUTONOMI DI) ..... | 279 |  |  | PANAMA ..... | 051 |  |  | PAPUA NUOVA GUINEA ..... | 186 |  |  | PARAGUAY ..... | 052 |  |  | PENON DE ALHUCEMAS ..... | 232 |  |  | PENON DE VELEZ DE LA GOMERA ..... | 233 |  |  | PERÙ ..... | 053 |  |  | PITCAIRN ..... | 175 |  |  | POLINESIA FRANCESE ..... | 225 |  |  | POLONIA ..... | 054 |  |  | PORTOGALLO ..... | 055 |  |  | PORTORICO ..... | 220 |  |  | PRINCIPATO DI MONACO ..... | 091 |  |  | QATAR ..... | 168 |  |  | RAS EL KAIMAH ..... | 242 |  |  | REGNO UNITO ..... | 031 |  |  | REUNION ..... | 247 |  |  | ROMANIA ..... | 061 |  |  | RUANDA ..... | 151 |  |  | RUSSIA (FEDERAZIONE DI) ..... | 262 |  |  | SAHARA OCCIDENTALE ..... | 166 |  |  | SAINT BARTHELEMY ..... | 293 |  |  | SAINT KITTS E NEVIS ..... | 195 |  |  | SAINT LUCIA ..... | 199 |  |  | SAINT MARTIN SETTENTRIONALE ..... | 222 |  |  | SAINT-PIERRE E MIQUELON ..... | 248 |  |  | SALOMONE ISOLE ..... | 191 |  |  | SAMOA ..... | 131 |  |  | SAN MARINO ..... | 037 |  |  | SAO TOME E PRINCIPE ..... | 187 |  |  | SENEGAL ..... | 152 |  |  | SEYCHELLES ..... | 189 |  |  | SERBIA ..... | 289 |  |  | SHARJAH ..... | 243 |  |  | SIERRA LEONE ..... | 153 |  |  | SINGAPORE ..... | 147 |  |  | SINT MAARTEN (DUTCH PART) ..... | 294 |  |  | SIRIA ..... | 065 |  |  | SLOVACCA REPUBBLICA ..... | 276 |  |  | SLOVENIA ..... | 260 |  |  | SOMALIA ..... | 066 |  |  | SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH ..... | 283 |  |  | SPAGNA ..... | 067 |  |  | SRI LANKA ..... | 085 |  |  | ST. HELENA ..... | 254 |  |  | ST. VINCENTE E LE GRENADINE ..... | 196 |  |  | STATI UNITI D'AMERICA ..... | 069 |  |  | SUDAFRICANA REPUBBLICA ..... | 078 |  |  | SUD SUDAN ..... | 297 |  |  | SUDAN ..... | 070 |  |  | SURINAM ..... | 124 |  |  | SVALBARD AND JAN MAYEN ISLANDS ..... | 286 |  |  | SVEZIA ..... | 068 |  |  | SVIZZERA ..... | 071 |  |  | SWAZILAND ..... | 138 |  |  | TAGIKISTAN ..... | 272 |  |  | TAIWAN ..... | 022 |  |  | TANZANIA ..... | 057 |  |  | TERRITORI FRANCESI DEL SUD ..... | 183 |  |  | TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO ..... | 245 |  |  | THAILANDIA ..... | 072 |  |  | TIMOR EST ..... | 287 |  |  | TOGO ..... | 155 |  |  | TOKELAU ..... | 236 |  |  | TONGA ..... | 162 |  |  | TRINIDAD E TOBAGO ..... | 120 |  |  | TRISTAN DA CUNHA ..... | 229 |  |  | TUNISIA ..... | 075 |  |  | TURCHIA ..... | 076 |  |  | TURKMENISTAN ..... | 273 |  |  | TURKS E CAICOS (ISOLE) ..... | 210 |  |  | TUVALU ..... | 193 |  |  | UCRAINA ..... | 263 |  |  | UGANDA ..... | 132 |  |  | UMM AL QAIWAIN ..... | 244 |  |  | UNGHERIA ..... | 077 |  |  | URUGUAY ..... | 080 |  |  | UZBEKISTAN ..... | 271 |  |  | VANUATU ..... | 121 |  |  | VENEZUELA ..... | 081 |  |  | VERGINI AMERICANE (ISOLE) ..... | 221 |  |  | VERGINI BRITANNICHE (ISOLE) ..... | 249 |  |  | VIETNAM ..... | 062 |  |  | WAKE ISOLE ..... | 178 |  |  | WALLIS E FUTUNA ..... | 218 |  |  | YEMEN ..... | 042 |  |  | ZAMBIA ..... | 058 |  |  | ZIMBABWE ..... | 073 |
| ELENCO DEI PAESI E DEI TERRITORI ESTERI                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                |     |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ABU DHABI .....                                                                | 238                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CIAD .....                                                                     | 144 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| AFGHANISTAN .....                                                              | 002                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CILE .....                                                                     | 015 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| AJMAN .....                                                                    | 239                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CINA .....                                                                     | 016 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ALAND ISOLE .....                                                              | 292                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CIPRO .....                                                                    | 101 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ALBANIA .....                                                                  | 087                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CITTÀ DEL VATICANO .....                                                       | 093 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ALGERIA .....                                                                  | 003                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CLIPPERTON .....                                                               | 223 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| AMERICAN SAMOA .....                                                           | 148                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | COCOS (KEELING) ISLAND .....                                                   | 281 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ANDORRA .....                                                                  | 004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | COLOMBIA .....                                                                 | 017 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ANGOLA .....                                                                   | 133                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | COMORE, ISOLE .....                                                            | 176 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ANGUILLA .....                                                                 | 209                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CONGO .....                                                                    | 145 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ANTARTIDE .....                                                                | 180                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CONGO (REP. DEMOCRATICA DEL) .....                                             | 018 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ANTIGUA E BARBUDA .....                                                        | 197                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | COOK ISOLE .....                                                               | 237 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ARABIA SAUDITA .....                                                           | 005                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | COREA DEL NORD .....                                                           | 074 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ARGENTINA .....                                                                | 006                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | COREA DEL SUD .....                                                            | 084 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ARMENIA .....                                                                  | 266                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | COSTA D'AVORIO .....                                                           | 146 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ARUBA .....                                                                    | 212                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | COSTA RICA .....                                                               | 019 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| ASCENSION .....                                                                | 227                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CROAZIA .....                                                                  | 261 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| AUSTRALIA .....                                                                | 007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CUBA .....                                                                     | 020 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| AUSTRIA .....                                                                  | 008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CURACAO .....                                                                  | 296 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| AZERBAIGIAN .....                                                              | 268                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | DANIMARCA .....                                                                | 021 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| AZZORRE ISOLE .....                                                            | 234                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | DOMINICA .....                                                                 | 192 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BAHAMAS .....                                                                  | 160                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | DOMINICANA (REPUBBLICA) .....                                                  | 063 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BAHRAIN .....                                                                  | 169                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | DUBAI .....                                                                    | 240 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BANGLADESH .....                                                               | 130                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ECUADOR .....                                                                  | 024 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BARBADOS .....                                                                 | 118                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | EGITTO .....                                                                   | 023 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BELGIO .....                                                                   | 009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | EL SALVADOR .....                                                              | 064 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BELIZE .....                                                                   | 198                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ERITREA .....                                                                  | 277 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BENIN .....                                                                    | 158                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ESTONIA .....                                                                  | 257 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BERMUDA .....                                                                  | 207                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ETIOPIA .....                                                                  | 026 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BHUTAN .....                                                                   | 097                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | FAEROER (ISOLE) .....                                                          | 204 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BIELORUSSIA .....                                                              | 264                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | FALKLAND (ISOLE) .....                                                         | 190 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BOLIVIA .....                                                                  | 010                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | FUJI, ISOLE .....                                                              | 161 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BONAIRE SAINT EUSTATIUS AND SABA .....                                         | 295                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | FILIPPINE .....                                                                | 027 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BOSNIA-ERZEGOVINA .....                                                        | 274                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | FINLANDIA .....                                                                | 028 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BOTSWANA .....                                                                 | 098                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | FRANCIA .....                                                                  | 029 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BOUVET ISLAND .....                                                            | 280                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | FUJIYAIRAH .....                                                               | 241 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BRASILE .....                                                                  | 011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GABON .....                                                                    | 157 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BRUNEI DARUSSALAM .....                                                        | 125                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GAMBIA .....                                                                   | 164 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BULGARIA .....                                                                 | 012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GEORGIA .....                                                                  | 267 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BURKINA FASO .....                                                             | 142                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GERMANIA .....                                                                 | 094 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| BURUNDI .....                                                                  | 025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GHANA .....                                                                    | 112 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CAMBODIA .....                                                                 | 135                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GIAMAICA .....                                                                 | 082 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CAMERUN .....                                                                  | 119                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GIAPPONE .....                                                                 | 088 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CAMPIONE D'ITALIA .....                                                        | 139                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GIBILTERRA .....                                                               | 102 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CANADA .....                                                                   | 013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GIBUTI .....                                                                   | 113 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CANARIE ISOLE .....                                                            | 100                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GIORDANIA .....                                                                | 122 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CAPO VERDE .....                                                               | 188                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GOUGH .....                                                                    | 228 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CAROLINE ISOLE .....                                                           | 256                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GRECIA .....                                                                   | 032 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CAYMAN (ISOLE) .....                                                           | 211                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GRENADA .....                                                                  | 156 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CECA (REPUBBLICA) .....                                                        | 275                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GROENLANDIA .....                                                              | 200 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CENTROAFRICANA (REPUBBLICA) .....                                              | 143                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GUADALUPA .....                                                                | 214 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CEUTA .....                                                                    | 246                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GUAM .....                                                                     | 154 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CHAFARINAS .....                                                               | 230                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GUATEMALA .....                                                                | 033 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CHAGOS ISOLE .....                                                             | 255                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GUAYANA FRANCESE .....                                                         | 123 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
| CHRISTMAS ISLAND .....                                                         | 282                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GUERNSEY .....                                                                 | 201 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | GUINEA .....                                                                   | 137 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | GUINEA BISSAU .....                                                            | 185 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | GUINEA EQUATORIALE .....                                                       | 167 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | GUYANA .....                                                                   | 159 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | HAITI .....                                                                    | 034 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | HEARD AND MCDONALD ISLAND .....                                                | 284 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | HONDURAS .....                                                                 | 035 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | HONG KONG .....                                                                | 103 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | INDIA .....                                                                    | 114 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | INDONESIA .....                                                                | 129 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | IRAN .....                                                                     | 039 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | IRAQ .....                                                                     | 038 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | IRLANDA .....                                                                  | 040 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ISLANDA .....                                                                  | 041 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO .....                                             | 252 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ISRAELE .....                                                                  | 182 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | JERSEY C.I. .....                                                              | 202 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | KAZAKISTAN .....                                                               | 269 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | KENYA .....                                                                    | 116 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | KIRGHIZISTAN .....                                                             | 270 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | KIRIBATI .....                                                                 | 194 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | KOSOVO .....                                                                   | 291 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | KUWAIT .....                                                                   | 126 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | LAOS .....                                                                     | 136 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | LESOTHO .....                                                                  | 089 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | LETTONIA .....                                                                 | 258 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | LIBANO .....                                                                   | 095 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | LIBERIA .....                                                                  | 044 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | LIBIA .....                                                                    | 045 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | LIECHTENSTEIN .....                                                            | 090 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | LITUANIA .....                                                                 | 259 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | LUSSEMBURGO .....                                                              | 092 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MACAO .....                                                                    | 059 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MACEDONIA .....                                                                | 278 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MADAGASCAR .....                                                               | 104 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MADEIRA .....                                                                  | 235 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MALAWI .....                                                                   | 056 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MALAYSIA .....                                                                 | 106 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MALDIVE .....                                                                  | 127 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MALI .....                                                                     | 149 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MALTA .....                                                                    | 105 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MAN ISOLA .....                                                                | 203 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MARIANNE SETTENTRIONALI (ISOLE) .....                                          | 219 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MAROCCO .....                                                                  | 107 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MARSHALL (ISOLE) .....                                                         | 217 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MARTINICA .....                                                                | 213 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MAURITANIA .....                                                               | 141 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MAURITIUS .....                                                                | 128 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MAYOTTE .....                                                                  | 226 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MELILLA .....                                                                  | 231 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MESSICO .....                                                                  | 046 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MICRONESIA (STATI FEDERATI DI) .....                                           | 215 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MIDWAY ISOLE .....                                                             | 177 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MOLDAVIA .....                                                                 | 265 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MONGOLIA .....                                                                 | 110 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MONTENEGRO .....                                                               | 290 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MONTserrat .....                                                               | 208 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MOZAMBICO .....                                                                | 134 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MYANMAR .....                                                                  | 083 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NAMIBIA .....                                                                  | 206 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NAURU .....                                                                    | 109 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NEPAL .....                                                                    | 115 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NICARAGUA .....                                                                | 047 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NIGER .....                                                                    | 150 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NIGERIA .....                                                                  | 117 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NIUE .....                                                                     | 205 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NORFOLK ISLAND .....                                                           | 285 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NORVEGIA .....                                                                 | 048 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NUOVA CALEDONIA .....                                                          | 253 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NUOVA ZELANDA .....                                                            | 049 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | OMAN .....                                                                     | 163 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PAESI BASSI .....                                                              | 050 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PAKISTAN .....                                                                 | 036 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PALAU .....                                                                    | 216 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PALESTINA (TERRITORI AUTONOMI DI) .....                                        | 279 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PANAMA .....                                                                   | 051 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PAPUA NUOVA GUINEA .....                                                       | 186 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PARAGUAY .....                                                                 | 052 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PENON DE ALHUCEMAS .....                                                       | 232 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PENON DE VELEZ DE LA GOMERA .....                                              | 233 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PERÙ .....                                                                     | 053 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PITCAIRN .....                                                                 | 175 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | POLINESIA FRANCESE .....                                                       | 225 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | POLONIA .....                                                                  | 054 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PORTOGALLO .....                                                               | 055 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PORTORICO .....                                                                | 220 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PRINCIPATO DI MONACO .....                                                     | 091 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | QATAR .....                                                                    | 168 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RAS EL KAIMAH .....                                                            | 242 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | REGNO UNITO .....                                                              | 031 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | REUNION .....                                                                  | 247 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ROMANIA .....                                                                  | 061 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RUANDA .....                                                                   | 151 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RUSSIA (FEDERAZIONE DI) .....                                                  | 262 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SAHARA OCCIDENTALE .....                                                       | 166 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SAINT BARTHELEMY .....                                                         | 293 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SAINT KITTS E NEVIS .....                                                      | 195 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SAINT LUCIA .....                                                              | 199 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SAINT MARTIN SETTENTRIONALE .....                                              | 222 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SAINT-PIERRE E MIQUELON .....                                                  | 248 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SALOMONE ISOLE .....                                                           | 191 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SAMOA .....                                                                    | 131 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SAN MARINO .....                                                               | 037 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SAO TOME E PRINCIPE .....                                                      | 187 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SENEGAL .....                                                                  | 152 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SEYCHELLES .....                                                               | 189 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SERBIA .....                                                                   | 289 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SHARJAH .....                                                                  | 243 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SIERRA LEONE .....                                                             | 153 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SINGAPORE .....                                                                | 147 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SINT MAARTEN (DUTCH PART) .....                                                | 294 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SIRIA .....                                                                    | 065 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SLOVACCA REPUBBLICA .....                                                      | 276 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SLOVENIA .....                                                                 | 260 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SOMALIA .....                                                                  | 066 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH .....                                         | 283 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SPAGNA .....                                                                   | 067 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SRI LANKA .....                                                                | 085 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ST. HELENA .....                                                               | 254 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ST. VINCENTE E LE GRENADINE .....                                              | 196 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | STATI UNITI D'AMERICA .....                                                    | 069 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SUDAFRICANA REPUBBLICA .....                                                   | 078 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SUD SUDAN .....                                                                | 297 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SUDAN .....                                                                    | 070 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SURINAM .....                                                                  | 124 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SVALBARD AND JAN MAYEN ISLANDS .....                                           | 286 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SVEZIA .....                                                                   | 068 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SVIZZERA .....                                                                 | 071 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SWAZILAND .....                                                                | 138 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TAGIKISTAN .....                                                               | 272 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TAIWAN .....                                                                   | 022 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TANZANIA .....                                                                 | 057 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TERRITORI FRANCESI DEL SUD .....                                               | 183 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO .....                                          | 245 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | THAILANDIA .....                                                               | 072 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TIMOR EST .....                                                                | 287 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TOGO .....                                                                     | 155 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TOKELAU .....                                                                  | 236 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TONGA .....                                                                    | 162 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TRINIDAD E TOBAGO .....                                                        | 120 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TRISTAN DA CUNHA .....                                                         | 229 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TUNISIA .....                                                                  | 075 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TURCHIA .....                                                                  | 076 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TURKMENISTAN .....                                                             | 273 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TURKS E CAICOS (ISOLE) .....                                                   | 210 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TUVALU .....                                                                   | 193 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | UCRAINA .....                                                                  | 263 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | UGANDA .....                                                                   | 132 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | UMM AL QAIWAIN .....                                                           | 244 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | UNGHERIA .....                                                                 | 077 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | URUGUAY .....                                                                  | 080 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | UZBEKISTAN .....                                                               | 271 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | VANUATU .....                                                                  | 121 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | VENEZUELA .....                                                                | 081 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | VERGINI AMERICANE (ISOLE) .....                                                | 221 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | VERGINI BRITANNICHE (ISOLE) .....                                              | 249 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | VIETNAM .....                                                                  | 062 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | WAKE ISOLE .....                                                               | 178 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | WALLIS E FUTUNA .....                                                          | 218 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | YEMEN .....                                                                    | 042 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ZAMBIA .....                                                                   | 058 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ZIMBABWE .....                                                                 | 073 |                                                        |                                        |                 |                                     |            |                                                     |                   |                              |            |                                     |             |                            |            |                                             |                   |                            |             |                                        |               |                                            |                          |                                                |               |                                                   |                  |                                     |                      |                                                      |                              |                     |               |                                                     |                |                                               |              |                                                        |                     |                                                 |                |                           |             |                               |                 |                                                 |                                    |                                                  |                         |                              |                  |                                           |                      |                                                     |                      |                                                  |                 |     |                     |     |               |     |                      |     |             |     |                  |     |                 |     |               |     |                 |     |            |     |               |     |               |     |                   |     |                 |     |                     |     |                |     |               |     |                               |     |               |     |             |     |                  |     |               |     |                |     |              |     |              |     |                   |     |              |     |               |     |             |     |               |     |               |     |               |     |              |     |                       |     |                   |     |                        |     |               |     |                   |     |                                        |     |                 |     |                         |     |                 |     |                |     |               |     |                     |     |                  |     |               |     |             |     |                         |     |              |     |                |     |               |     |                    |     |                |     |               |     |             |     |                |     |                |     |               |     |                |     |                         |     |                  |     |              |     |              |     |                     |     |                 |     |                  |     |             |     |                      |     |              |     |                      |     |               |     |                         |     |                   |     |                                   |     |                 |     |             |     |            |     |                  |     |                 |     |                    |     |                        |     |                        |     |                |     |  |  |              |     |  |  |                     |     |  |  |                          |     |  |  |              |     |  |  |             |     |  |  |                                 |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                    |     |  |  |               |     |  |  |                   |     |  |  |                  |     |  |  |             |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |              |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |                |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                |     |  |  |                   |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |                                       |     |  |  |               |     |  |  |                        |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |                    |     |  |  |                |     |  |  |                |     |  |  |                  |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |             |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |            |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |                       |     |  |  |                     |     |  |  |            |     |  |  |                   |     |  |  |                |     |  |  |             |     |  |  |                                         |     |  |  |              |     |  |  |                          |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |                                   |     |  |  |            |     |  |  |                |     |  |  |                          |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |                            |     |  |  |             |     |  |  |                     |     |  |  |                   |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                               |     |  |  |                          |     |  |  |                        |     |  |  |                           |     |  |  |                   |     |  |  |                                   |     |  |  |                               |     |  |  |                      |     |  |  |             |     |  |  |                  |     |  |  |                           |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |             |     |  |  |                           |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                                        |     |  |  |              |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |                                   |     |  |  |                             |     |  |  |                              |     |  |  |                 |     |  |  |             |     |  |  |               |     |  |  |                                      |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                 |     |  |  |                  |     |  |  |              |     |  |  |                |     |  |  |                                  |     |  |  |                                       |     |  |  |                  |     |  |  |                 |     |  |  |            |     |  |  |               |     |  |  |             |     |  |  |                         |     |  |  |                        |     |  |  |               |     |  |  |               |     |  |  |                    |     |  |  |                              |     |  |  |              |     |  |  |               |     |  |  |              |     |  |  |                      |     |  |  |                |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |               |     |  |  |                 |     |  |  |                                 |     |  |  |                                   |     |  |  |               |     |  |  |                  |     |  |  |                       |     |  |  |             |     |  |  |              |     |  |  |                |     |

**QUADRO RW – INVESTIMENTI ALL'ESTERO E/O ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA - MONITORAGGIO**

La compilazione del quadro RW

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 5</b>       | va indicata la quota di possesso in percentuale dell'investimento situato all'estero                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Colonna 6</b>       | va indicato il codice che contraddistingue il criterio di determinazione del valore:<br><b>1</b> → valore di mercato;<br><b>2</b> → valore nominale;<br><b>3</b> → valore di rimborso;<br><b>4</b> → costo d'acquisto;<br><b>5</b> → valore catastale;<br><b>6</b> → valore dichiarato nella dichiarazione di successione o in altri atti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Colonna 7</b>       | va indicato il valore all'inizio del periodo di imposta o al primo giorno di detenzione dell'attività                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Colonna 8</b>       | va indicato il valore al termine del periodo di imposta ovvero al termine del periodo di detenzione dell'attività                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Colonna 9</b>       | va indicato l'ammontare massimo che l'attività ha raggiunto nel corso del periodo d'imposta se l'attività riguarda conti correnti e libretti di risparmio detenuti in Paesi non collaborativi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Colonna 18</b>      | deve essere indicato un codice per indicare la compilazione di uno o più quadri reddituali conseguenti al cespite indicato oggetto di monitoraggio ovvero se il bene è infruttifero. In particolare va indicato:<br>1. compilazione quadro RL;<br>2. compilazione quadro RM;<br>3. compilazione quadro RT;<br>4. compilazione contemporanea di due o tre quadri tra RL, RM e RT;<br>5. nel caso in cui i redditi relativi ai prodotti finanziari verranno percepiti in un successivo periodo d'imposta ovvero se i predetti prodotti finanziari sono infruttiferi. In questo caso è opportuno che gli interessati acquisiscano dagli intermediari esteri documenti o attestazioni da cui risulti tale circostanza. |
| <b>Colonna 19</b>      | va indicata la % di partecipazione nella società o nell'entità giuridica nel caso in cui il contribuente risulti titolare effettivo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Colonna 21</b>      | va riportato il codice fiscale della società o altra entità giuridica nel caso in cui il contribuente risulti titolare effettivo (va barrata la colonna 2 e la colonna 19 va compilata con la % di partecipazione)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Colonna 22 e 23</b> | vanno inseriti i codici fiscali degli altri soggetti che a qualsiasi titolo sono tenuti alla compilazione della presente sezione della propria dichiarazione dei redditi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Colonna 24</b>      | va barrato nel caso in cui i cointestatori sono più di due.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |





## QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME

Quadro RJ

|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--|------------|--|------------|--|-----------------------|--|--|----|--|----|--|--|----|--|----|--|---|--|--|--|--|
| RJ6                                                                                      | 1                                                                               |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | 2                                                                               |                         |  |            |  | 3          |  |                       |  |  | 4  |  |    |  |  | 5  |  |    |  | 6 |  |  |  |  |
|                                                                                          | 7                                                                               |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  | 8  |  |  |    |  | 9  |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | 10                                                                              |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  | 11 |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | 12                                                                              |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  | 13 |  |  |    |  | 14 |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | 16                                                                              |                         |  |            |  | 17         |  |                       |  |  | 18 |  |    |  |  | 19 |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
| RJ7                                                                                      | 1                                                                               |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | 2                                                                               |                         |  |            |  | 3          |  |                       |  |  | 4  |  |    |  |  | 5  |  |    |  | 6 |  |  |  |  |
|                                                                                          | 7                                                                               |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  | 8  |  |  |    |  | 9  |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | 10                                                                              |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  | 11 |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | 12                                                                              |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  | 13 |  |  |    |  | 14 |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | 16                                                                              |                         |  |            |  | 17         |  |                       |  |  | 18 |  |    |  |  | 19 |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
| RJ8                                                                                      | Totale reddito determinato forfetariamente                                      |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | Plusvalenza o minusvalenza derivante dalla cessione di navi o di aziende        |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | (di cui <sup>1</sup> Plusvalenza trasferimento residenza all'estero ,00 )       |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | Quote componenti positivi provenienti da esercizi precedenti                    |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | Recupero incentivi fiscali                                                      |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | (di cui <sup>1</sup> Reti di imprese ,00 )                                      |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | Quote componenti negativi provenienti da esercizi precedenti                    |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | Perdite d'impresa di esercizi precedenti                                        |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | Reddito o perdita                                                               |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
| SEZIONE II<br>Determinazione<br>del pro rata<br>di deducibilità                          | RJ16 Ammontare complessivo dei ricavi ed altri proventi ricompresi nella Sez. I |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | RJ17 Ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi                         |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | RJ18 Spese ed altri componenti negativi generici                                |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
| SEZIONE III<br>Valori civili e fiscali<br>degli elementi<br>dell'attivo<br>e del passivo | RJ19 Beni<br>ammortizzabili                                                     | Valore civile iniziale  |  | Incrementi |  | Decrementi |  | Valore civile finale  |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 | 1                       |  | 2          |  | 3          |  | 4                     |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 | Valore fiscale iniziale |  | Incrementi |  | Decrementi |  | Valore fiscale finale |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 | 5                       |  | 6          |  | 7          |  | 8                     |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | RJ20 Altri elementi<br>dell'attivo                                              |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          | RJ21 Elementi del<br>passivo                                                    |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |
|                                                                                          |                                                                                 |                         |  |            |  |            |  |                       |  |  |    |  |    |  |  |    |  |    |  |   |  |  |  |  |

## STRUTTURA E COMPOSIZIONE DEL QUADRO

Il **quadro RJ** è dedicato alla “**Determinazione della base imponibile per alcune imprese marittime**”, che possono optare per il regime della c.d. Tonnage tax di cui agli articoli da 155 a 161 Tuir.

L’art. 2, comma 217, della legge finanziaria 2008 ha esteso l’applicazione della disciplina Tonnage tax anche alle società in nome collettivo e alle società in accomandita semplice.

Il quadro RJ si compone di tre sezioni:

- **sezione I** – dedicata alla determinazione del reddito imponibile;
- **sezione II** – dedicata alla determinazione del pro-rata di deducibilità;
- **sezione III** – dedicata ai valori civili e fiscali degli elementi dell’attivo e del passivo.

Le imprese marittime, che esercitano determinate attività con l’utilizzo di navi che soddisfano certi requisiti, possono optare, ai sensi degli articoli da 155 a 161 del Tuir, per un **regime opzionale** di determinazione forfetaria della base imponibile (c.d. *tonnage tax*).

Le disposizioni attuative di tale regime sono state dettate dal D.M. 23 giugno 2005.

### Ambito soggettivo e oggettivo

Possono fruire del regime speciale:

- le società di capitali, società cooperative e di mutua assicurazione, nonché le società in nome collettivo e in accomandita semplice, residenti nel territorio dello Stato;
- società ed enti non residenti con stabile organizzazione in Italia;

che esercitano un’attività di impresa derivante dall’utilizzo in traffico internazionale di navi:

- iscritte nel Registro Internazionale di cui al D.L. 457/1997;
- con un tonnellaggio superiore a 100 tonnellate di stazza netta;
- utilizzate per le seguenti attività: trasporto merci, trasporto passeggeri, soccorso, rimorchio, realizzazione e posa in opera di impianti off-shore ed altre attività di assistenza marittima da svolgersi in alto mare (rilevano anche le attività accessorie di cui all’art. 6, comma 2, D.M. 23.6.2005, se direttamente connesse, strumentali e complementari alle medesime attività);
- armate direttamente oppure prese a noleggio (in tal caso il tonnellaggio non deve essere superiore al 50% di quello complessivamente utilizzato).

### Opzione

L’opzione per il regime di *tonnage tax* deve essere comunicata entro tre mesi dall’inizio del periodo di imposta a partire dal quale i contribuenti intendono fruirne; è irrevocabile per dieci esercizi sociali e va esercitata per tutte le navi aventi i requisiti elencati sopra, gestite dallo stesso gruppo di imprese alla cui composizione concorrono la società controllante e le controllate ai sensi dell’art. 2359 cod.civ.

L’opzione viene esercitata tramite il quadro OP del presente modello unico SP, cui si rimanda per il commento.

### Determinazione del reddito

Il reddito è determinato in via forfetaria e unitaria sulla base del reddito giornaliero di ciascuna nave, il quale è calcolato applicando i seguenti importi fissi per scaglioni di tonnellaggio netto:

**QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME**

Sezione I – Determinazione del reddito imponibile

| TONNELLATE DI STAZZA NETTA | REDDITO GIORNALIERO:<br>EURO PER TONNELLATA |
|----------------------------|---------------------------------------------|
| fino a 1.000               | 0,009                                       |
| da 1.001 a 10.000          | 0,007                                       |
| da 10.001 a 25.000         | 0,004                                       |
| da 25.001                  | 0,002                                       |

Non devono essere computati i giorni di mancata utilizzazione a causa di manutenzione, riparazione ordinaria e straordinaria, ammodernamento e trasformazione della nave, e i giorni in cui la nave è in disarmo temporaneo.

Dall'imponibile determinato come sopra non è ammessa alcuna deduzione; tuttavia i componenti positivi e negativi relativi alle attività rientranti nel reddito forfetario riferiti ad esercizi precedenti a quello di efficacia dell'opzione, la cui tassazione o deduzione è stata rinviata in esercizi successivi (es. rateizzazione plusvalenze, ...) sono sommati algebricamente all'imponibile forfetario.

Per approfondimenti sulla disciplina della *tonnage tax* si rinvia ai chiarimenti di cui alla C.M. 72/E/2007.

**Rigo RJ1**

RJ1 Codice fiscale della controllante

Nel **rigo RJ1** va indicato il codice fiscale della controllante che, ai sensi dell'art. 3, comma 2, D.M. 23.6.2005, è tenuta a trasmettere all'Agenzia delle entrate la comunicazione per l'esercizio dell'opzione per il regime di *tonnage tax*.

Laddove tale adempimento sia stato perfezionato dal soggetto dichiarante, va indicato il codice fiscale di quest'ultimo, mentre in caso di variazione della società controllante, va indicato il codice fiscale del soggetto controllante subentrato.

**SEZIONE I – DETERMINAZIONE DEL REDDITO IMPONIBILE****SEZIONE I  
Determinazione del  
reddito imponibile**

|                                |  |                      |  |                                |  |  |  |                     |  |  |  |                                |  |  |  |                       |  |  |  |
|--------------------------------|--|----------------------|--|--------------------------------|--|--|--|---------------------|--|--|--|--------------------------------|--|--|--|-----------------------|--|--|--|
| Nome nave<br>1                 |  |                      |  |                                |  |  |  |                     |  |  |  |                                |  |  |  |                       |  |  |  |
| Numero di Registrazione<br>2   |  |                      |  | Porto di iscrizione - CAP<br>3 |  |  |  | Numero IMO<br>4     |  |  |  | Bandiera<br>5                  |  |  |  | Categoria - Tipo<br>6 |  |  |  |
| Nominativo Internazionale<br>7 |  |                      |  |                                |  |  |  | Numero cadetti<br>8 |  |  |  | Numero giorni<br>9             |  |  |  |                       |  |  |  |
| Codice fiscale del fondo<br>10 |  |                      |  |                                |  |  |  | Importo<br>11       |  |  |  |                                |  |  |  |                       |  |  |  |
| Codice<br>12                   |  | Codice fiscale<br>13 |  |                                |  |  |  |                     |  |  |  | Stazza lorda<br>14             |  |  |  | Stazza netta<br>15    |  |  |  |
| Reddito giornaliero<br>16      |  |                      |  | Numero giorni<br>17            |  |  |  | Reddito<br>18       |  |  |  | Operazioni straordinarie<br>19 |  |  |  | Codice fiscale<br>20  |  |  |  |
|                                |  |                      |  |                                |  |  |  |                     |  |  |  |                                |  |  |  |                       |  |  |  |

485



L'art. 157, comma 3, Tuir non si applica nel caso in cui l'omesso versamento dell'importo annuo sia inferiore al 10% di quanto dovuto e, in ogni caso, non superiore all'importo di euro 10.000. Sull'importo dell'omesso versamento si applica la sanzione del 50%. È in ogni caso possibile regolarizzare l'omesso versamento, totale o parziale, dell'importo annuo, sempre che la violazione non sia stata già constatata e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento, entro un anno dal termine fissato dall'art. 2, comma 2, del decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti 17 dicembre 2008. Sull'importo del versamento omesso si applica la sanzione del 20%.

Le modalità di attuazione delle predette disposizioni sono definite con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze (art. 24, commi da 6 a 8, L. 122/2016). Le predette disposizioni si applicano ai versamenti dovuti a decorrere dal 23 luglio 2016 (data di entrata in vigore L. 122/2016).

| <b>Colonna 10</b>             | va indicato il codice fiscale del <i>Fondo nazionale marittimi</i> ovvero istituzioni aventi analoghe finalità di cui al punto precedente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|--------------|-------|-------------------|-------|--------------------|-------|-----------|-------|
| <b>Colonna 11</b>             | va indicato l'importo annuo determinato secondo le disposizioni sopra indicate                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
| <b>Colonna 12</b>             | va indicato il codice:<br><b>1</b> – in caso di nave data a noleggio;<br><b>2</b> – in caso di nave presa a noleggio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
| <b>Colonna 13</b>             | va indicato il codice fiscale: <ul style="list-style-type: none"> <li>• del soggetto cui è stata noleggiata la nave, qualora in colonna 12 sia stato indicato il codice 1;</li> <li>• del soggetto noleggiante, qualora in colonna 12 sia stato indicato il codice 2</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                      |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
| <b>Colonne 14/15</b>          | vanno indicati rispettivamente in termini di tonnellaggio, per ogni nave, la stazza lorda e la stazza netta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
| <b>Colonna 16</b>             | va determinato il reddito giornaliero di ogni nave applicando i seguenti coefficienti per sca-<br>glioni di tonnellaggio netto: <table border="1"> <thead> <tr> <th>TONNELLATE<br/>DI STAZZA NETTA</th><th>REDDITO GIORNALIERO:<br/>EURO PER TONNELLATA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>fino a 1.000</td><td>0,009</td></tr> <tr> <td>da 1.001 a 10.000</td><td>0,007</td></tr> <tr> <td>da 10.001 a 25.000</td><td>0,004</td></tr> <tr> <td>da 25.001</td><td>0,002</td></tr> </tbody> </table> | TONNELLATE<br>DI STAZZA NETTA | REDDITO GIORNALIERO:<br>EURO PER TONNELLATA | fino a 1.000 | 0,009 | da 1.001 a 10.000 | 0,007 | da 10.001 a 25.000 | 0,004 | da 25.001 | 0,002 |
| TONNELLATE<br>DI STAZZA NETTA | REDDITO GIORNALIERO:<br>EURO PER TONNELLATA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
| fino a 1.000                  | 0,009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
| da 1.001 a 10.000             | 0,007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
| da 10.001 a 25.000            | 0,004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
| da 25.001                     | 0,002                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
| <b>Colonna 17</b>             | va indicato il numero di giorni di operatività, riferito a ogni singola nave, determinato sot-<br>traendo dal numero dei giorni dell'esercizio i giorni di mancata utilizzazione a causa di<br>operazioni di manutenzione, riparazione ordinaria o straordinaria, ammodernamento e tra-<br>sformazione della nave, nonché i giorni in cui la nave è in disarmo temporaneo e quelli in<br>cui è locata a scafo nudo                                                                                   |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |
| <b>Colonna 18</b>             | va indicato il reddito riferibile alla nave, pari al prodotto tra reddito giornaliero e giorni di<br>operatività della nave                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               |                                             |              |       |                   |       |                    |       |           |       |

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 19</b> | va indicato il codice riguardante l'operazione straordinaria che, ai sensi dell'art.11 D.M. 23.6.2005, non comporta la perdita di efficacia dell'opzione e, in particolare:<br><b>1</b> – in caso di fusione;<br><b>2</b> – in caso di scissione;<br><b>3</b> – in caso di conferimento d'azienda |
| <b>Colonna 20</b> | con riferimento alle ipotesi di cui a colonna 19 va indicato il codice fiscale della società/ente che ha esercitato l'opzione                                                                                                                                                                     |

## Rigo RJ8

**RJ8** Totale reddito determinato forfetariamente

,00

Nel **rigo RJ8** va riportato il totale degli importi di cui alla colonna 18 dei righi da RJ2 a RJ7.

Nel caso in cui non sia sufficiente un unico modulo per l'elencazione delle navi gestite, devono essere utilizzati altri moduli, avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e di riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra. Se è stato compilato più di un modulo RT, sezione I, gli importi del rigo RJ8 devono essere indicati solo sul Mod. n.1.

## Rigo RJ9

**RJ9** Plusvalenza o minusvalenza derivante dalla cessione di navi o di aziende

Plusvalenza trasferimento  
residenza all'estero

(di cui <sup>1</sup> ,00 ) <sup>2</sup> ,00

Il presente rigo va compilato nel caso di cessione a titolo oneroso di una o più navi agevolate, già di proprietà dell'utilizzatore in un periodo d'imposta precedente a quello di prima applicazione del regime.

Dovrà esservi indicato in **colonna 2** l'importo della seguente differenza:

Corrispettivo conseguito, al netto degli oneri di diretta imputazione

-

Costo non ammortizzato dell'ultimo esercizio antecedente  
a quello di prima applicazione del regime della *tonnage tax*

Con riferimento alle **opzioni esercitate a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 23 luglio 2016** (non rilevano i rinnovi delle opzioni esercitate nei periodi d'imposta precedenti a quello in corso alla predetta data), nella **colonna 2** del rigo RJ9 va indicato un ammontare pari al minore importo tra:

- la plusvalenza latente, data dalla differenza tra il valore normale della nave e il costo non ammortizzato della stessa rilevati nell'ultimo giorno dell'esercizio precedente a quello in cui l'opzione è esercitata, e
- la plusvalenza realizzata ai sensi dell'art. 86 Tuir, e, comunque, non inferiore alla plusvalenza latente diminuita dei redditi relativi alla nave oggetto di cessione determinati ai sensi del presente regime in ciascun periodo d'imposta di efficacia dell'opzione fino a concorrenza della stessa plusvalenza latente. Ai fini della determinazione della plusvalenza realizzata ai sensi dell'art. 86 Tuir, il costo non ammortizzato è determinato secondo i valori fiscali individuati sulla base delle disposizioni vigenti in assenza dell'esercizio dell'opzione di cui all'art. 155 del Tuir.

Per i **rinnovi delle opzioni esercitate nei periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 23 luglio 2016**, nel caso di cessione di navi già in proprietà dell'utilizzatore in un periodo d'imposta in cui lo stes-



so non applicava le disposizioni del presente regime, all'imponibile determinato secondo le disposizioni dell'art. 156 Tuir deve essere aggiunta la plusvalenza determinata ai sensi dell'art. 158, comma 1, terzo periodo, del medesimo testo unico (art.24, comma 4, L. 122/2016).

Nel caso in cui, nel periodo d'imposta precedente quello di prima applicazione del regime forfetario, al reddito prodotto dalla nave ceduta si rendeva applicabile l'agevolazione di cui all'art. 145, comma 66, L. 388/200, la differenza sopra determinata dovrà essere riportata nel rigo RJ9 limitatamente al 20% del suo ammontare.

Nel rigo RJ9, **colonna 1**, va indicata la plusvalenza, ricompresa in colonna 2, determinata unitariamente in base al valore normale dei beni di cui all'art. 158 Tuir, qualora già in proprietà della società in un periodo d'imposta precedente a quello di prima applicazione del regime di cui all'art. 155 Tuir, a seguito del trasferimento all'estero che comporti la perdita della residenza ai fini delle imposte sui redditi, che non siano confluiti in una stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato (art. 166 del Tuir).

Qualora le navi cedute costituiscano un **complesso aziendale**, le regole sopra evidenziate per la compilazione del rigo RJ9 devono essere applicate se tali navi rappresentano almeno l'80% del valore dell'azienda, al lordo dei debiti finanziari. Pertanto, qualora la cessione abbia a oggetto un complesso aziendale con una o più navi già in proprietà dell'utilizzatore in un periodo d'imposta precedente a quello di applicazione del regime della *tonnage tax*, all'imponibile determinato ai sensi dell'art. 156 Tuir è aggiunta la differenza tra il corrispettivo conseguito, al netto degli oneri di diretta imputazione, aumentato dei debiti finanziari e il costo non ammortizzato delle predette navi dell'ultimo esercizio antecedente a quello di applicazione del medesimo regime ferma restando l'applicazione dell'art. 158, comma 2, Tuir.

In caso di **cessione di più navi** nel periodo d'imposta deve essere riportata la somma algebrica degli importi risultanti dalle singole cessioni determinate secondo le regole sopra esposte.

In caso di valore negativo, va indicato l'importo preceduto dal segno meno.

## Rigo RJ10

**RJ10** Quote componenti positivi provenienti da esercizi precedenti

,00

Nel **rigo RJ10** deve essere riportata la somma delle quote dei componenti positivi di reddito, relativi ad attività incluse nella base imponibile forfetaria, riferite ad esercizi precedenti a quello di efficacia dell'opzione, la cui tassazione è stata rinviata in esercizi successivi (es. rateizzazione plusvalenze, ...).

La somma di tali componenti dovrà essere riportata a incremento del reddito determinato in via forfetaria.

## Rigo RJ11

**RJ11** Recupero incentivi fiscali

Reti di imprese

(di cui <sup>1</sup> ,00 )

<sup>2</sup>

,00

Nel **rigo RJ11, colonna 1**, vanno indicati gli utili che sono stati oggetto di agevolazione per le imprese che hanno sottoscritto o aderito a un contratto di rete (art. 42, comma 2-quater, D.L. 78/2010), nell'ipotesi in cui nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, la riserva appositamente costituita sia stata utilizzata per scopi diversi dalla copertura di perdite o sia venuta meno l'adesione al contratto di rete. In **colonna 2**, oltre all'importo di colonna 1, va indicato il recupero dell'incentivo fiscale Tremonti-ter, fruito per effetto di contributi in conto impianti percepiti in un esercizio successivo a quello in cui è stato fatto l'investimento agevolato (art. 5, D.L. 78/2009).

## Rigo RJ12

**RJ12** Quote componenti negativi provenienti da esercizi precedenti

,00

Nel **rigo RJ12** deve essere riportata la somma delle quote dei componenti negativi di reddito, relativi ad attività incluse nella base imponibile forfetaria, riferite ad esercizi precedenti a quello di efficacia dell'opzione, la cui deduzione è stata rinviata in esercizi successivi. La somma di tali componenti dovrà essere riportata in diminuzione del reddito determinato in via forfetaria.

## Rigo RJ14

**RJ14** Perdite d'impresa di esercizi precedenti

Utilizzabili in misura limitata

Utilizzabili in misura piena

,00

,00

,00

Nel **rigo RJ14** vanno indicate le eventuali perdite formatesi prima della trasformazione da società soggetta all'Ires in società di persone, fino a concorrenza della seguente somma algebrica, se positiva:

$$RJ8 + RJ9 \text{ col. 2} + RJ10 + RJ11, \text{ col. 2} - RJ12$$

In particolare, va indicato:

- in **colonna 1** l'ammontare delle perdite computabili in diminuzione della somma algebrica di cui sopra in misura limitata (art. 84, comma 1, del Tuir);
- in **colonna 2** l'ammontare delle perdite computabili in diminuzione della somma algebrica di cui sopra in misura piena (art. 84, comma 2, del Tuir);
- in **colonna 3** la somma delle perdite di cui alle colonne 1 e 2; si precisa che detto importo non può eccedere la somma algebrica di cui sopra.

L'eccedenza di perdite pregresse, al netto di quelle eventualmente utilizzate nel quadro RF, va indicata nel rigo RS5 o nel rigo RS6 se utilizzabile in misura piena.

## Rigo RJ15

**RJ15** Reddito o perdita

ACE

1

2

,00

,00

Nel **rigo RJ15** va indicato:

- in **colonna 1** lo ammontare dell'agevolazione indicata nel rigo RS45, colonna 7, fino a concorrenza della seguente somma algebrica, se positiva:

$$RJ8 + RJ9 \text{ col. 2} + RJ10 + RJ11, \text{ col. 2} - RJ12 - RJ14, \text{ col. 3}$$

- in **colonna 2** l'importo risultante dall'operazione:

$$RJ8 + RJ9 \text{ col. 2} + RJ10 + RJ11, \text{ col. 2} - RJ12 - RJ14, \text{ col. 3} - RJ15, \text{ col. 1}$$

Se il risultato di quest'ultima operazione è negativo, l'importo da indicare nel rigo RJ15, colonna 2, va preceduto dal segno meno. Il reddito derivante dalle attività diverse da quelle incluse nel regime forfetario dovrà essere determinato nel quadro RF. In tal caso l'importo di rigo RJ15, colonna 2, va riportato nel rigo RF9, ovvero, in caso di perdita, nel rigo RF37. In mancanza di dette attività, invece, tale importo va riportato nel rigo RN1, colonna 1, del quadro RN.

## SEZIONE II – DETERMINAZIONE DEL PRO-RATA DI DEDUCIBILITÀ

|                                                                                             |                                                                                        |                                 |                                  |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----|
| <b>SEZIONE II</b><br><b>Determinazione</b><br><b>del pro rata</b><br><b>di deducibilità</b> | <b>RJ16</b> Ammontare complessivo dei ricavi ed altri proventi ricompresi nella Sez. I |                                 |                                  |     |
|                                                                                             |                                                                                        |                                 |                                  | ,00 |
|                                                                                             | <b>RJ17</b> Ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi                         |                                 |                                  | ,00 |
| <b>RJ18</b> Spese ed altri componenti negativi generici                                     | Costi generici totali<br>1                                                             | Pro rata di indeducibilità<br>2 | Costi generici indeducibili<br>3 |     |
|                                                                                             |                                                                                        |                                 |                                  | ,00 |

In presenza di attività diverse da quelle incluse nel regime forfetario, il reddito complessivamente prodotto dalla società deriva dalla somma algebrica tra:

- il reddito derivante dalla gestione delle navi forfetariamente determinato;
- ed il reddito o la perdita emergente dal quadro RF, determinato secondo le regole ordinarie. In particolare, le spese e gli altri componenti negativi assumono rilievo se e nella misura in cui si riferiscano ad attività o beni da cui derivano ricavi e altri proventi diversi da quelli ricompresi nella determinazione forfetaria dell'imponibile.

Il soggetto in *tonnage tax*, che produce anche redditi diversi da quelli di cui all'art. 156 Tuir, deve quindi compilare sia il quadro RJ sia quello RF. La presente sezione serve per determinare la percentuale d'indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi che si riferiscono indistintamente a componenti positivi di reddito ricompresi e non ricompresi nell'imponibile determinato ai sensi dell'art. 156 Tuir.

Essi non sono, infatti, deducibili per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare complessivo dei ricavi e altri proventi inclusi nell'imponibile determinato ai sensi dell'art. 156 Tuir e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

### Rigo RJ16

**RJ16** Ammontare complessivo dei ricavi ed altri proventi ricompresi nella Sez. I

,00

Nel **rigo RJ16** va indicato l'ammontare dei ricavi risultante dalle attività incluse nella determinazione forfetaria del reddito in base al regime di *tonnage tax*.

### Rigo RJ17

**RJ17** Ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi

,00

Nel **rigo RJ17** va indicato l'ammontare complessivo dei ricavi risultanti dal bilancio d'esercizio.

## Rigo RJ18

|                                                  |                                     |                                       |                                     |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| RJ18 Spese ed altri componenti negativi generici | Costi generici totali               | Pro rata di indeducibilità            | Costi generici indeducibili         |
|                                                  | 1 <input type="text" value="0,00"/> | 2 <input type="text" value="0,00"/> % | 3 <input type="text" value="0,00"/> |

Nel **rigo RJ18** deve essere riportato:

|                  |                                                                                                                            |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1</b> | l'importo delle spese e degli altri componenti negativi che si riferiscono indistintamente a tutte le attività esercitate. |
| <b>Colonna 2</b> | la % derivante dal seguente rapporto: RJ16/RJ17                                                                            |
| <b>Colonna 3</b> | la quota dei costi indeducibili da riportare tra le altre variazioni in aumento a rigo RF31.                               |

## SEZIONE III – VALORI CIVILI E FISCALI DEGLI ELEMENTI DELL'ATTIVO E PASSIVO

|                                                                                          |                                    |                                   |                                   |                                   |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| SEZIONE III<br>Valori civili e fiscali<br>degli elementi<br>dell'attivo<br>e del passivo | RJ19 Beni<br>ammortizzabili        | 1 Valore civile iniziale          | 2 Incrementi                      | 3 Decrementi                      | 4 Valore civile finale            |
|                                                                                          |                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|                                                                                          |                                    | 5 Valore fiscale iniziale         | 6 Incrementi                      | 7 Decrementi                      | 8 Valore fiscale finale           |
|                                                                                          |                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|                                                                                          | RJ20 Altri elementi<br>dell'attivo | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|                                                                                          |                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|                                                                                          | RJ21 Elementi del<br>passivo       | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|                                                                                          |                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|                                                                                          |                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
|                                                                                          |                                    | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |

Durante la permanenza nel regime speciale, i **valori civili e fiscali** degli elementi dell'attivo e del passivo, se divergenti, devono risultare dal presente prospetto.

I valori fiscali si determinano sulla base delle disposizioni vigenti in assenza di esercizio dell'opzione.

La sezione è suddivisa in tre righe corrispondenti alle categorie omogenee in cui i dati devono essere raggruppati:

- **RJ19:** beni ammortizzabili;
- **RJ20:** altri elementi dell'attivo;
- **RJ21:** elementi del passivo.

|                    |                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 1-5</b> | va indicato rispettivamente il valore civile e quello fiscale degli elementi dell'attivo e del passivo, come risultante alla data d'inizio esercizio in cui è esercitata l'opzione.                         |
| <b>Colonna 2-3</b> | vanno riportati gli incrementi e i decrementi del valore civile degli elementi dell'attivo e del passivo.                                                                                                   |
| <b>Colonna 4</b>   | va indicato il valore civile finale degli elementi dell'attivo e del passivo, come risulta dal bilancio relativo al periodo di imposta oggetto della dichiarazione.<br><br>Col.4 = col. 1 + col. 2 – col. 3 |

**QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME**

Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e passivo

|                    |                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Colonna 6-7</b> | vanno riportati gli incrementi e i decrementi del valore fiscale degli elementi dell'attivo e del passivo, determinato secondo le disposizione vigenti in assenza dell'esercizio dell'opzione per la <i>tonnage tax</i> . |
| <b>Colonna 8</b>   | Va indicato il valore fiscale finale degli elementi dell'attivo e del passivo, derivante dalla seguente somma algebrica: $\text{Col.8} = \text{col. 5} + \text{col. 6} - \text{col. 7}$                                   |

# QUADRO RP



## REDDITI QUADRO RP

Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, di riqualificazione energetica degli edifici e per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Mod. N.

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

|      | Codice fiscale                                                                            | Spese per interventi di recupero | Spese per acquisto mobili | Spese per misure antisismiche |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| RP1  | 1                                                                                         | 2                                | 3                         | 4                             |
| RP2  |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP3  |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP4  |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP5  |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP6  |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP7  |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP8  |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP9  |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP10 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP11 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP12 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP13 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP14 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP15 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP16 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP17 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP18 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP19 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP20 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP21 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP22 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP23 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP24 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP25 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP26 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP27 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP28 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP29 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP30 |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |
| RP31 | TOTALE ONERI SUL QUALE DETERMINARE LE DETRAZIONI (sommare gli importi da rigo RP1 a RP30) | 2                                | 3                         | 4                             |
|      |                                                                                           | ,00                              | ,00                       | ,00                           |

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per ogni unità immobiliare oggetto delle spese per interventi di recupero edilizio deve essere compilato un **singolo rigo**. Allo stesso modo deve essere compilato un distinto rigo per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali.

Vanno indicati nel **quadro RP** del modello Redditi Società di persone 2017 le spese sostenute dalla società o associazione nel corso **dell'anno 2016** per la realizzazione degli interventi sulle parti comuni di edifici residenziali, nonché sulle singole unità immobiliari residenziali di qualsiasi categoria catastale possedute o detenute e sulle loro pertinenze.

Per tali spese il singolo socio ha diritto a una detrazione d'imposta nella misura del:

- **50% delle spese sostenute nel 2016** per interventi di **recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici**, nel limite massimo di **96.000 euro** per unità immobiliare;
- **65% delle spese sostenute nel 2016** per interventi relativi **all'adozione di misure antisismiche** su edifici ricadenti nelle zone sismiche ad alta pericolosità, nel limite massimo di **96.000 euro** per unità immobiliare;
- **50% delle spese sostenute nell'anno 2016** per **l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici** di classe non inferiore alla A+, nonché A per i forni, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica, finalizzati all'arredo di un immobile oggetto di ristrutturazione, per un ammontare complessivo non superiore a **10.000 euro**.



Per **l'anno 2015** ciascun socio ha diritto alla detrazione anche in caso di:

- interventi consistenti nella prosecuzione di lavori iniziati negli anni precedenti nella singola unità immobiliare. Ai fini del computo del limite massimo delle spese detraibili si tiene conto delle spese sostenute negli anni pregressi.

## Righi RP1/RP30

Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio

Spese per acquisto di mobili e grandi elettrodomestici

Spese per interventi relativi a misure antisismiche

- in **colonna 1** va indicato, nel caso di spese attribuite al dichiarante per trasparenza, il codice fiscale del soggetto, quale ad esempio la società di persone che ha trasferito tali spese.



In caso di interventi su parti comuni di edifici residenziali, deve essere indicato il codice fiscale del condominio o della cooperativa.

- in **colonna 2** va indicato l'importo delle spese sostenute per interventi di **recupero del patrimonio edilizio** e di riqualificazione energetica degli edifici, per i quali spetta **la detrazione del 50%**;
- in **colonna 3** va indicato l'importo delle spese sostenute per **l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici** ad alta efficienza energetica, per le quali spetta **la detrazione d'imposta del 50%**;
- in **colonna 4** va indicato l'importo delle spese sostenute per gli interventi relativi **all'adozione di misure antisismiche**, per le quali spetta **la detrazione d'imposta del 65%**.

## Rigo RP31 Totale oneri sul quale determinare la detrazione

Nel rigo **RP31, colonna 2, 3 e 4**, va indicato, rispettivamente, il totale degli importi di cui alla colonna 2, 3 e 4 dei righi da **RP1 a RP30**.



L'ammontare di **colonna 2 del rigo RP31** va riportato nel rigo **RN17, campo 2**, del quadro RN.  
 L'ammontare di **colonna 3 del rigo RP31** va riportato nel rigo **RN17 campo 3**, del quadro RN.  
 L'ammontare di **colonna 4 del rigo RP31** va riportato nel rigo **RN17 campo 4**, del quadro RN.



## APPROFONDIMENTO

### QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO



La **Legge di Stabilità 2016** (Legge n. 208/2015) ha **prorogato** anche per l'anno **2016**, **mantenendo le aliquote potenziate del 50% e del 65%**, le detrazioni:

- per le **spese relative a interventi di recupero del patrimonio edilizio** (nella misura del **50%**);
- per le **spese sostenute per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+**, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione, su un ammontare complessivo non superiore a 10.000 euro (nella misura del **50%**);
- per le **spese relative agli interventi finalizzati al risparmio energetico** degli edifici (nella misura del **65%**);
- per gli **interventi relativi all'adozione di misure antisismiche**, su edifici ricadenti nelle zone sismiche ad alta pericolosità (nella misura del **65%**);

Inoltre ha disposto:

- la possibilità di fruire della **detrazione del 65%** anche per le spese sostenute per **l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali** per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o produzione di acqua calda o di climatizzazione delle unità abitative;
- per le spese sostenute dal **1.1.2016 al 31.12.2016** per interventi di **riqualificazione energetica** di parti comuni degli edifici condominiali, i soggetti di cui all'articolo 11, comma 2, e all'articolo 13, comma 1, lettera a), e comma 5, lettera a), del Tuir, **in luogo della detrazione possono optare per la cessione del corrispondente credito ai fornitori che hanno effettuato i predetti interventi.**



L'agevolazione in oggetto è stata introdotta dall'art. 1, comma da 1 a 7 della L. 449/1997 con percentuale di detrazione del 41% sulle spese sostenute limitatamente agli anni 1998 e 1999. Tale agevolazione è stata oggetto nel corso degli anni di continue proroghe che ne hanno modificato ed ampliato l'ambito di applicazione, la percentuale di detraibilità e gli importi massimi di spesa agevolabili. Le Leggi finanziarie per il 2008, 2009 e 2010 hanno, di anno in anno, disposto:

- la **proroga fino al 31 dicembre 2012** della detrazione d'imposta del 36% per le spese sostenute per i lavori di recupero del patrimonio edilizio;
- la reintroduzione della detrazione d'imposta sulle spese sostenute per l'**acquisto di immobili ristrutturati** da imprese di costruzione o ristrutturazione o da coopera-

tive edilizie che eseguano i lavori dal 1° gennaio 2008 al 31 dicembre 2012 e che vengano acquistati entro il 30 giugno 2013.

Tale agevolazione, infatti, non era stata prorogata per l'anno 2007.

Successivamente il Legislatore è nuovamente intervenuto con nuove, sostanziali modifiche alla materia:

- il **D.L. 70/2011** ha soppresso l'obbligo, per i lavori iniziati dopo il 14 maggio 2011 di inviare **la comunicazione di inizio lavori al centro operativo di Pescara**;
- il **D.L. 201/2011** ha introdotto l'art. 16 – bis nel Tuir “Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio” rendendo “definitiva” l'agevolazione in esame;
- l'**art. 11 del D.L. 83/2012** ha aumentato al **50%** la detrazione per le spese sostenute dal 26 giugno 2012 al 30 giugno 2013; è stato poi aumentato il limite massimo di spesa agevolabile (da 48.000 euro a 96.000 euro);
- Il **D.L. 63/2013, “Decreto energia”** pubblicato nella **G.U. n. 130 del 5 giugno 2013 ha disposto:**
  - la **proroga al 31/12/2013 della detrazione Irpef del 50%** delle spese sostenute per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio fino ad un ammontare complessivo non superiore ad € 96.000 per ciascuna unità immobiliare;
  - un'ulteriore **detrazione del 50%** per l'acquisto **di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+ (A per i forni)**, finalizzati all'arredo di immobili oggetto di ristrutturazione. Per questi acquisti sono detraibili le **spese documentate e sostenute dal 6 giugno 2013** (data di entrata in vigore del decreto) al **31 dicembre 2013**. La detrazione va calcolata su un ammontare complessivo **non superiore ad € 10.000** e ripartita in 10 quote annuali di pari importo.
  - La **L. 90/2013 di conversione al D.L. 63/2013** ha poi introdotto la possibilità di usufruire **della detrazione dall'imposta lorda del 65%** fino ad un ammontare complessivo **di spesa non superiore ad € 96.000** per unità immobiliare per le spese relative ad interventi finalizzati **all'adozione di misure antisismiche** ex art. 16 bis comma 1 lett. i) del Tuir, le cui procedure autorizzatorie sono state attivate dopo l'entrata in vigore della legge di conversione al D.L. 63/2013 (quindi dal 5 agosto 2013) su edifici ricadenti nelle zone sismiche ad alta pericolosità definite tali dall'Ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3274 del 20 marzo 2003 e riferite a costruzioni adibite ad abitazione principale o ad attività produttive;

La **Legge di Stabilità per l'anno 2014, 2015 e 2016** hanno prorogato le agevolazioni per **le spese sostenute** per beneficiare:

- della **detrazione del 50%** per gli **interventi di recupero del patrimonio edilizio ex art. 16-bis, comma 1, nel limite massimo di 96.000 euro**;
- della **detrazione del 50%** per le spese sostenute per l'**acquisto di mobili** finalizzati all'arredo di un immobile oggetto di ristrutturazione nonché **di grandi elettrodomestici rientranti nella categoria A+ (A per i forni)**. La detrazione spetta su un importo **massimo non superiore a € 10.000** ed è riconosciuta ai soggetti che usufruiscono della detrazione per interventi di recupero del patrimonio edilizio;
- della detrazione del **65%** fino ad un ammontare complessivo di **spesa non superiore ad € 96.000** per unità immobiliare **per le spese relative ad interventi finalizzati all'adozione di misure antisismiche** ex art. 16 bis comma 1 lett. i) del Tuir.

Nel **quadro RP** vanno indicate **le spese sostenute nell'anno 2016** o negli anni precedenti per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio ed in particolare:

- per la **ristrutturazione di immobili**;
- per l'**acquisto o all'assegnazione di immobili** facenti parte di **edifici ristrutturati** se l'acquisto o l'assegnazione sono avvenute entro determinate date.
- per **interventi relativi all'adozione di misure antisismiche** e all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica, se sostenute dal 4 agosto 2013 al 31 dicembre 2015 (la detrazione d'imposta spettante è pari al **65%**).
- per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore ad A+.

## SPESE AGEVOLABILI

### SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO

Ai sensi dell'art. 16 bis del Tuir possono beneficiare della detrazione d'imposta gli **interventi di recupero del patrimonio edilizio** di cui all'art. 3 lettere a), b), c), d) del D.P.R. 380/2001, interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria, restauro e risanamento conservativo e di ristrutturazione edilizia.



**Gli interventi di manutenzione ordinaria di cui alla lettera a) dell'art. 3 del D.P.R. 380/2001 sono ammessi ai fini dell'agevolazione solo se riguardano parti comuni di edifici residenziali.**

| TIPOLOGIA DI INTERVENTO | DEFINIZIONE<br>ESEMPI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MANUTENZIONE ORDINARIA  | <p>Ai sensi dell' <b>art. 3, comma 1, lett. a) del D.P.R. 380/2001</b> gli interventi di manutenzione ordinaria sono quelli che riguardano la riparazione, il rinnovamento e la sostituzione delle finiture degli edifici e gli interventi per mantenere efficienti gli impianti tecnologici esistenti.</p> <p>A titolo esemplificativo sono considerati interventi di manutenzione ordinaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le opere di riparazione, rinnovamento e sostituzione delle finiture degli edifici, quelle necessarie ad integrare o mantenere in efficienza gli impianti tecnologici esistenti;</li> <li>• la sostituzione di pavimenti, infissi e serramenti;</li> <li>• la tinteggiatura di pareti, soffitti, infissi interni ed esterni;</li> <li>• il rifacimento di intonaci interni;</li> <li>• l'impermeabilizzazione di tetti e terrazze;</li> <li>• la verniciatura delle porte dei garage.</li> </ul> <hr/> <p><b>Queste tipologie di interventi sono detraibili solo se effettuati su parti comuni di edifici residenziali.</b></p> <hr/> <p>Le <b>parti comuni</b> interessate sono quelle indicate <b>dall'art. 1117, numeri 1, 2 e 3</b> del Codice civile. Tra queste: il suolo su cui sorge l'edificio, le fondazioni, i muri maestri, i tetti e i lastrici solari, le scale, i portoni d'ingresso, i vestiboli, i portici, i cortili, tutte le parti dell'edificio necessarie all'uso comune, i locali per la portineria e per l'alloggio del portiere, gli ascensori, i pozzi, le cisterne, le fognature, eccetera. Gli stessi interventi, eseguiti sulle proprietà private o sulle loro pertinenze (garage, cantine, soffitte), non danno diritto ad alcuna agevolazione. La detrazione spetta ad ogni condomino in base alla quota millesimale.</p> |



I lavori di **sostituzione del pavimento** sono considerati manutenzione ordinaria, salvo che l'opera non risulti parte di un intervento più ampio agevolabile come ad esempio la realizzazione di nuove mura divisorie e lo spostamento dei servizi.

### MANUTENZIONE STRAORDINARIA

Ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. b) del D.P.R. 320/2001, come modificato dal **D.L. 133/2014**, sono considerati **interventi di manutenzione straordinaria** le opere e le modifiche necessarie per **rinnovare e sostituire parti anche strutturali degli edifici** e per **realizzare ed integrare i servizi igienico/sanitari e tecnologici**, sempre che non vadano a modificare la **volumetria complessiva degli edifici** e non comportino mutamenti delle destinazioni d'uso.

Rientrano tra gli interventi di manutenzione straordinaria anche quelli consistenti **nel frazionamento o accorpamento delle unità immobiliari** con esecuzione di opere, anche se comportano la variazione delle superfici delle singole unità immobiliari nonché del carico urbanistico, a condizione che non sia modificata la volumetria complessiva degli edifici e si mantenga l'originaria destinazione d'uso.

**Ad esempio** sono opere di manutenzione straordinaria:

- installazione di ascensori e scale di sicurezza;
- realizzazione e miglioramento dei servizi igienici;
- sostituzione di infissi esterni e serramenti o persiane con serrande e con modifica di materiale o tipologia di infisso;
- rifacimento di scale e rampe;
- interventi finalizzati al risparmio energetico;
- recinzione dell'area privata;
- costruzione di scale interne.

### TIPOLOGIA DI INTERVENTO

### DEFINIZIONE ESEMPI

### RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO

**Ai sensi dell' art. 3, comma 1, lett. c) del D.P.R. 380/2001** sono tali gli interventi sistematici volti a conservare l'edificio e ad assicurare la funzionalità che ne consentano destinazioni d'uso compatibili.

Tali interventi comprendono il consolidamento, il ripristino ed il rinnovo degli elementi costitutivi dell'edificio, l'inserimento degli elementi accessori e degli impianti richiesti dalle esigenze dell'uso, l'eliminazione degli elementi estranei all'organismo edilizio.

**Ad esempio** sono considerati interventi di restauro e risanamento conservativo:

- interventi mirati all'eliminazione e alla prevenzione di situazioni di degrado;
- adeguamento delle altezze dei solai nel rispetto delle volumetrie esistenti;
- apertura di finestre per esigenze di areazione dei locali;
- innovazione delle strutture verticali e orizzontali;
- rinnovazione completa del tetto;
- rifacimento delle pareti perimetrali.

## INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA

Ai sensi **dell'art. 3, comma 1, lett. d) del D.P.R. 380/2001** sono **interventi di ristrutturazione edilizia** gli interventi sistematici di trasformazione dell'edificio che non devono però portare alla totale demolizione dello stesso.

Attraverso questi interventi è **possibile aumentare la superficie utile, ma non il volume preesistente degli edifici**: sono tali ad esempio gli interventi per la trasformazione dei locali accessori in locali residenziali, gli interventi di ampliamento delle superfici o la riorganizzazione distributiva degli edifici e delle unità immobiliari.

Ad esempio:

- demolizione e fedele ricostruzione dell'immobile;
- modifica della facciata;
- realizzazione di una mansarda o di un balcone;
- trasformazione della soffitta in mansarda o del balcone in veranda;
- apertura di nuove porte e finestre;
- costruzione dei servizi igienici in ampliamento delle superfici e dei volumi esistenti.



Riguardo agli interventi di **ristrutturazione edilizia** ammessi al beneficio della detrazione fiscale l'Agenzia delle Entrate ha chiarito, nella **C.M. 39/E/2010** che:

- per **la demolizione e ricostruzione con ampliamento, la detrazione non spetta** in quanto l'intervento si considera, nel suo complesso, una "nuova costruzione";
- se la ristrutturazione avviene **senza demolire l'edificio esistente** e con ampliamento dello stesso, **la detrazione spetta solo per le spese riguardanti la parte esistente** in quanto l'ampliamento configura, comunque, una "nuova costruzione".

Questi stessi criteri si applicano anche agli interventi di ampliamento previsti in attuazione del cosiddetto Piano Casa, come chiarito anche nella R.M. 4/E/2011.

## ULTERIORI INTERVENTI AGEVOLABILI

Ulteriori interventi che possono godere delle detrazioni in oggetto:

- lavori finalizzati all' **eliminazione delle barriere architettoniche** aventi ad oggetto ascensori e montacarichi;
- opere finalizzate alla **cablatura degli edifici**;
- opere finalizzate al **contenimento dell'inquinamento acustico**;
- opere **finalizzate al risparmio energetico**, compresa l'installazione di impianti basati sull'impiego di fonti rinnovabili di energia, tra i quali rientrano gli impianti fotovoltaici per la produzione di energia elettrica;
- interventi **di messa a norma** degli edifici;
- opere interne;
- opere finalizzate alla **prevenzione di atti illeciti da parte di terzi**;

## ATTI ILLECITI

Per "**atti illeciti**" si intendono quelli **penalmente illeciti** (per esempio, furto, aggressione, sequestro di persona e ogni altro reato la cui realizzazione comporti la lesione di diritti giuridicamente protetti).

In questi casi, **la detrazione è applicabile unicamente alle spese sostenute per realizzare interventi sugli immobili. Non rientra nell'agevolazione, per esempio, il contratto stipulato con un istituto di vigilanza.**

A titolo esemplificativo, rientrano tra queste misure:



- rafforzamento, sostituzione o installazione di cancellate o recinzioni murarie degli edifici;
  - apposizione di grate sulle finestre o loro sostituzione;
  - porte blindate o rinforzate;
  - apposizione o sostituzione di serrature, lucchetti, catenacci, spioncini;
  - installazione di rilevatori di apertura e di effrazione sui serramenti;
  - apposizione di saracinesche;
  - tapparelle metalliche con bloccaggi;
  - vetri antisfondamento;
  - casseforti a muro;
  - fotocamere o cineprese collegate con centri di vigilanza privati;
  - apparecchi rilevatori di prevenzione antifurto e relative centraline;

- opere finalizzate **alla prevenzione di infortuni domestici**;

#### **SICUREZZA DOMESTICA**

Con riferimento **alla sicurezza domestica**, non dà diritto alla detrazione il semplice **acquisto**, anche a fini sostitutivi, **di apparecchiature o elettrodomestici dotati di meccanismi di sicurezza**, in quanto tale fattispecie non integra un intervento sugli immobili (per esempio, non spetta alcuna detrazione per l'acquisto di una cucina a spegnimento automatico che sostituisca una tradizionale cucina a gas).

**L'agevolazione compete** invece per la riparazione **di impianti insicuri realizzati su immobili**, ad esempio **la sostituzione del tubo del gas o la riparazione di una presa mal funzionante**. Rientrano poi tra le opere agevolabili anche **l'installazione di apparecchi rilevazione di presenza di gas inerti**, il **montaggio di vetri antifurto e l'installazione del corrimano**.

- **realizzazione autorimesse o posti auto pertinenziali, anche a proprietà comune;**
- **interventi di bonifica dall'amianto;**

#### **ACQUISTO DI IMMOBILE RISTRUTTURATO**

L'art. 16- bis, comma 3 del Tuir prevede la **detrazione d'imposta** sulle spese **sostenute per l'acquisto o assegnazione di unità immobiliari** facenti parte di un edificio interamente sottoposto **ad interventi di restauro e risanamento conservativo** e di ristrutturazione edilizia eseguiti **da imprese di costruzione o ristrutturazione** o da **cooperative edilizie** a condizione che le stesse provvedano alla successiva alienazione o assegnazione dell'immobile in uno specifico termine.



Con la Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014) è stato allungato il termine da **6 mesi a 18 mesi** dal termine dei lavori entro il quale l'impresa costruttrice o la cooperativa edilizia può provvedere alla cessione o all'assegnazione dell'immobile ristrutturato.

All'acquirente o assegnatario dell'immobile spetta una detrazione, in relazione alla quota di proprietà, da calcolare su un ammontare forfetario pari al **25% del prezzo di vendita o di assegnazione dell'immobile**, risultante dall'atto di acquisto o di assegnazione e spetta a condizione che la vendita o l'assegnazione dell'immobile sia effettuata entro 18 mesi dal termine dei lavori di ristrutturazione.

Per le spese sostenute dal **26 giugno 2012 al 31 dicembre 2016**, la detrazione spetta all'acquirente o assegnatario nella misura del 50%; l'importo pari al 25% del prezzo di acquisto o assegnazione non può

superare il limite di **96.000 euro**. La detrazione è ripartita in **10 rate annuali** di pari importo.

Con riferimento alle spese sostenute negli anni passati:

- la detrazione spetta nella misura del **36%** se il rogito è avvenuto **dal 1° gennaio 2007 al 30 giugno 2007 o a partire dal 1° gennaio 2008**;
- l'importo costituito dal **25% del prezzo di acquisto** o assegnazione non può superare il limite di **48.000 euro** nel caso in cui l'acquisto o l'assegnazione sia avvenuta dal 1° gennaio 2008 ed i lavori di ristrutturazione siano stati eseguiti dal 1° gennaio 2008.



Per gli acquisti effettuati nel **2016**, se si intende fruire anche della detrazione del 50% dell'Iva pagata al costruttore (rigo RP59), dall'importo delle spese sostenute per l'acquisto **va sottratto** l'importo del 50% per cento dell'Iva pagata.

- **acquisto di immobili ristrutturati** da impresa di costruzione o ristrutturazione o cooperativa edilizia;
- interventi necessari **per la ricostruzione o ripristino di immobili** danneggiati a causa di eventi calamitosi a condizione che sia stato dichiarato lo stato di emergenza anche anteriormente al 01/01/2002;
- **interventi per la realizzazione di ogni strumento** che, attraverso la comunicazione, la robotica e ogni altro mezzo di tecnologia più avanzata, sia **idoneo a favorire la mobilità interna ed esterna all'abitazione** per le persone portatrici di **handicap gravi**, ai sensi dell'articolo 3, comma 3, della L. 104/1992.
- **opere finalizzate alla sicurezza statica ed antisismica**.



### DETRAZIONE PER MISURE ANTISISMICHE

L'art. 16-bis comma 1 lett. I) del Tuir **prevede** che possano godere della **detrazione del 36 – 50%** gli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche con particolare riguardo all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica, in particolare sulle parti strutturali.

Per quanto riguarda l'ambito di applicazione della norma, la **C.M. 18/E/2013** ha precisato che deve trattarsi di interventi per l'esecuzione di opere:

- per la **messa in sicurezza statica**, in particolare **sulle parti strutturali**;
- per la **redazione della documentazione obbligatoria atta a comprovare** la sicurezza statica del patrimonio edilizio;
- per la **realizzazione** degli **interventi necessari** al **rilascio** della suddetta documentazione.

Gli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche e all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica **devono essere realizzati sulle parti strutturali** degli edifici o complessi di edifici collegati strutturalmente, comprendere interi edifici e, ove riguardino i centri storici, devono essere eseguiti sulla base di progetti unitari e non su singole unità immobiliari.

L'art. 16, **comma 1 – bis del D.L 63/2013, aggiunto in sede di conversione** ha stabilito, inoltre, che con riferimento a **tali tipologie di interventi** (finalizzati all'adozione di misure antisismiche - ex. art 16 bis comma 1 lett. I) del Tuir le **cui procedure autorizzatorie sono state attivate dal 05/08/2013** (dopo l'entrata in vigore della legge di conversione n. 90/2013), per edifici **adibiti ad abitazione principale** o ad **attività produttive** che ricadono **nelle zone sismiche ad alta pericolosità** (zone 1 e 2) di cui all'OPCM 20.3.2003 n. 3274, **possono beneficiare della detrazione potenziata del**



**65% (da ripartire in 10 quote annuali) fino ad un ammontare complessivo delle stesse non superiore a 96.000,00 euro per unità immobiliare. L'agevolazione potenziata al 65% spetta per le spese sostenute fino al 31.12.2013.**

Per quanto riguarda i **soggetti** che possono beneficiare della detrazione la **C.M. 18/E/2013** ha precisato che l'agevolazione può essere fruita **dai soggetti passivi irpef ed Ires che:**

- **abbiano sostenuto le spese;**
- **possiedano o detengano** l'immobile in **base ad un titolo idoneo** (diritto di proprietà o altro diritto reale, contratto di locazione o altro diritto personale di godimento).

Infine precisa ancora l'Agenzia, nel caso **in cui un unico edificio** sia **localizzato in una zona sismica ad alta pericolosità** e comprenda **unità immobiliari destinate ad attività produttive, ad abitazioni principali, nonché ad altre abitazioni, comporta che:**

- **l'aliquota del 65%** potrà essere fruita solo per le spese sostenute fino al 31 dicembre 2013 riferite alle unità immobiliari destinate **ad attività produttive e ad abitazione principale;**
- **l'aliquota del 50%** potrà essere applicata per **le altre unità immobiliari** residenziali, anche a uso promiscuo, nei casi in cui le spese siano sostenute da soggetti che possono avvalersi della detrazione dall'Irpef di cui all'art. 16-bis del Tuir.

La detrazione, con l'aliquota potenziata del 65% fino ad un ammontare complessivo di spesa non superiore a 96.000 euro per unità immobiliare è stata dapprima prorogata fino al 31 dicembre 2014 dalla L. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014), poi prorogata fino al 31 dicembre 2015 dalla L. 190/2014 (Legge di Stabilità 2015), ora fino al 31 dicembre 2016 dalla L. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016).



La Legge di Stabilità 2017 **ha disposto la proroga anche per l'anno 2017** della detrazione per le spese relative ad **interventi finalizzati all'adozione di misure antisismiche** ex art. 16 bis comma 1 lett. i) del Tuir, introducendo tuttavia alcune **novità** rispetto a quanto previsto per il 2016.

In particolare è stato modificato l'art. 16 comma 1-bis del D.L. 63/2013 il quale ora dispone che a decorrere dall'**1.1.2017**:

per le spese sostenute dal **1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2021** per interventi le cui **procedure autorizzatorie sono iniziate dopo l'1.1.2017**;

su **edifici** ubicati nelle zone sismiche ad **alta pericolosità (zone 1 e 2)** e **nella zona sismica 3** di cui all'ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri n. 3274 del 20 marzo 2003;

riferite a costruzioni **adibite ad abitazione e ad attività produttive,**

spetta una **detrazione** dall'imposta lorda nella misura del **50%**, fino ad un **ammontare complessivo delle stesse spese non superiore a 96.000 euro** per unità immobiliare per ciascun anno. La detrazione deve essere ripartita in **cinque quote annuali** di pari importo nell'anno di sostenimento delle spese e in quelli successivi. Nel caso in cui gli interventi realizzati in ciascun anno consistano nella **mera prosecuzione** di interventi iniziati in anni precedenti, ai fini del computo del limite massimo delle spese ammesse

a fruire della detrazione si deve tener conto anche **delle spese sostenute negli stessi anni** per le quali si è già fruito della detrazione.

Rispetto alla norma in vigore fino al 31.12.2016 è stata introdotta una **diversa ripartizione della detrazione** (da **10 a 5 rate**) e un **abbassamento dell'aliquota** (dal 65% al 50%). Viene tuttavia **ampliata** la platea delle costruzioni alle quali è applicabile l'agevolazione in quanto la norma ora fa riferimento non solo ad abitazioni principali **ma a costruzioni adibite ad abitazioni e attività produttive** anche ricomprese nella **zona sismica 3** di cui all'ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri n. 3274 del 20 marzo 2003, mentre fino al 31.12.2016 la disposizione riguardava solo le zone 1 e 2.

Il **nuovo comma 1-quater** aggiunto all'art. 16 del D.L. 63/2013 prevede inoltre il **potenziamento dell'aliquota** della detrazione:

- al **70%** qualora dalla realizzazione degli interventi derivi **una riduzione del rischio sismico** che determini il passaggio ad **una classe di rischio inferiore**;
- all'**80%** qualora dall'intervento derivi **il passaggio a due classi di rischio inferiori**.
- Si prevede poi che un **apposito decreto**, da adottare entro il 28 febbraio 2017, stabilisca le linee guida per la **classificazione di rischio sismico** delle costruzioni nonché le modalità per l'attestazione, da parte di professionisti abilitati, dell'efficacia degli interventi effettuati.

Il successivo e nuovo **comma 1-quinquies** prevede poi che qualora gli interventi siano realizzati **sulle parti comuni di edifici condominiali**, l'aliquota della detrazione sia pari:

- al **75%** qualora dalla realizzazione degli interventi derivi una **riduzione del rischio sismico** che determini il passaggio ad **una classe di rischio inferiore**;
- all'**85%** qualora dall'intervento derivi il passaggio a **due classi di rischio inferiori**.

Anche tali ultime detrazioni si applicano su un **ammontare delle spese non superiore a euro 96.000 moltiplicato per il numero delle unità immobiliari di ciascun edificio**.

I soggetti beneficiari della detrazione hanno la possibilità per tali interventi (realizzati dall'01.01.2017) di **optare per la cessione del corrispondente credito**:

- ai **fornitori** che hanno effettuato gli interventi;
- ad **altri soggetti privati** (ad esclusione di istituti di credito ed intermediari finanziari),
- con la facoltà di successiva cessione del credito. Anche le **modalità di attuazione** di tale disposizione dovranno essere definite con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, da **adottare entro sessanta giorni** dalla data di entrata della Legge (quindi entro il 1.03.2017).

Infine il nuovo **comma 1-sexies** dispone che, a decorrere dal **1° gennaio 2017**, tra le spese detraibili per la realizzazione degli interventi in esame rientrano anche **le spese effettuate per la classificazione e verifica sismica degli immobili**.

## ACQUISTO DI BOX O POSTI AUTO PERTINENZIALI

Possono usufruire della detrazione anche **gli acquirenti di box o posti auto pertinenziali già realizzati**; tuttavia la detrazione compete esclusivamente con riferimento alle spese sostenute per la realizzazione, sempreché le stesse siano comprovate da attestazione rilasciata dal venditore.

Condizione essenziale per usufruire dell'agevolazione è comunque la sussistenza del vincolo pertinenziale tra l'abitazione e il box e che il netto di acquisto risultante dall'atto di compravendita sia pagato tramite bonifico bancario.

Nel caso in cui **l'atto definitivo di acquisto** sia stipulato successivamente al versamento **di eventuali ac-**

**conti**, l'Agenzia delle entrate ha precisato che, in relazione ai pagamenti effettuati con bonifico bancario o postale, **la detrazione d'imposta spetta solo se è stato regolarmente registrato un compromesso di vendita dal quale risulti la sussistenza del vincolo pertinenziale tra l'edificio abitativo e il box.**

Se **manca un preliminare** di acquisto registrato, **eventuali pagamenti effettuati con bonifico prima dell'atto notarile non sono ammessi in detrazione.** In questo caso, infatti, al momento del pagamento non è ancora riscontrabile l'effettiva sussistenza del vincolo pertinenziale richiesto dalla norma. Tale condizione può essere considerata comunque realizzata nell'ipotesi particolare in cui il bonifico viene effettuato nello stesso giorno in cui si stipula l'atto, ma in un orario antecedente a quello della stipula stessa.



Nella **C.M. 43/E/2016** l'Agenzia delle entrate, modificando l'orientamento restrittivo espresso in precedenti documenti di prassi ha ammesso **la possibilità che il beneficio fiscale** possa essere riconosciuto anche per **i pagamenti effettuati:**

- **prima dell'atto notarile;**
- in **assenza di un preliminare d'acquisto registrato** che indichino il vincolo pertinenziale,

ma a **condizione** che **tale vincolo risulti costituito e riportato nel contratto prima della presentazione della dichiarazione dei redditi** nella quale il contribuente si avvale della detrazione.

Tale nuova interpretazione è stata estesa alla **generalità delle spese** per le quali è possibile fruire della detrazione, e sarà possibile quindi che:

- il promissario acquirente di **un box pertinenziale;**
- il promissario acquirente di **immobile** facente parte di un **edificio interamente ristrutturato;**
- il promissario acquirente di un **immobile** sul quale intende effettuare **i lavori di recupero del patrimonio edilizio,**

possa **beneficiare della detrazione** per **gli importi versati in acconto** sull'acquisto dell'immobile o versati per i **lavori di ristrutturazione** a condizione che **alla data di presentazione della dichiarazione** dei redditi siano stati **registrati il preliminare di acquisto o il rogito.**



Nella **C.M. 11/E/2014** l'Agenzia delle entrate ha chiarito che nel caso in cui madre e figlia che risultino conviventi e procedano all'acquisto di un box pertinenziale e la fattura per l'acquisto venga emessa a nome della figlia proprietaria, ma il bonifico venga eseguito dalla madre, che ha sostenuto la spesa, la **detrazione compete al soggetto, familiare convivente, che ha effettivamente sostenuto la spesa**, attestando sulla fattura che le spese per gli interventi agevolabili sono dallo stesso sostenute ed effettivamente rimaste a carico.

## TIPOLOGIE DI SPESE AMESSE IN DETRAZIONE

Le spese sostenute che danno diritto alla detrazione sono:

- progettazione dei lavori;
- acquisto dei materiali;
- esecuzione dei lavori;

- altre prestazioni professionali richieste dal tipo d'intervento;
- relazione di conformità degli stessi alle leggi vigenti;
- perizie e sopralluoghi;
- imposta sul valore aggiunto, imposta di bollo e diritti pagati per le concessioni, le autorizzazioni, le denunce di inizio lavori;
- oneri di urbanizzazione;
- la redazione della documentazione obbligatoria atta a comprovare la sicurezza statica del patrimonio edilizio;
- altri eventuali costi strettamente inerenti la realizzazione degli interventi e gli adempimenti posti dal regolamento di attuazione, D.M. 41/1998;
- spese per la messa a norma degli edifici ai sensi del D.M. 37/2008, per gli impianti elettrici e delle norme UNI-CIG per gli impianti a metano.



**C.M. 57/E/1998:** non possono godere della detrazione in oggetto gli interessi per mutui contratti per la realizzazione di questi interventi.

**R.M. 84/E/2007:** non possono usufruire della detrazione i lavori di collettamento della rete fognaria o di sistemazione della rete idrica tanto meno se realizzati da un consorzio tra proprietari di immobili senza le caratteristiche del condominio.

**R.M. 229/E/2009:** la **TOSAP** (Tassa occupazione suolo pubblico) relativa all'area necessaria per l'impianto dei ponteggi può essere computata nelle spese sulle quali calcolare la detrazione d'imposta.



**Non possono usufruire della detrazione le spese sostenute per il trasloco e l'affitto del locale per custodire temporaneamente i mobili durante il periodo di effettuazione degli interventi di recupero del patrimonio edilizio.**



**R.M. 118/E/2014:** La redazione **dell'atto notarile** di vincolo unilaterale non costituisce un atto necessario alla realizzazione degli interventi edilizi cui è subordinato il rilascio del permesso di costruire, ma è un atto avente una finalità diversa, *ovvero quella di rendere la parte di sottotetto esistente "pertinenza" dell'unità immobiliare principale*. Tale atto è funzionale alla riduzione del contributo da corrispondere per il rilascio della concessione edilizia, **contributo commisurato agli oneri di urbanizzazione ed al costo di costruzione**, detraibile quale onere strettamente connesso all'intervento edilizio. Si ritiene che **il costo sostenuto per la redazione dell'atto notarile di costituzione del vincolo pertinenziale, in quanto rilevante per la determinazione dell'importo di detto contributo detraibile, debba seguirne il medesimo regime fiscale ed essere ammesso in detrazione.**



La C.M. 39/E/2010 ha precisato che **non spetta la detrazione** quando si effettua un intervento di demolizione e ricostruzione con ampliamento in quanto l'intervento è qualificabile come nuova costruzione.

È **ammessa la detrazione** invece nel caso di ristrutturazione senza demolizione dell'esistente e ampliamento solo relativamente alle spese sostenute per la parte pre esistente. Nonostante questo chiarimento sia stato espresso in relazione alle spese con detrazione del **55%**, lo stesso concetto è valido per le spese con detrazione del **36%**, come del resto confermato anche nella R.M. 4/E/2011.

## TIPOLOGIE DI IMMOBILI

Possono fruire della detrazione **Irpef del 36%, del 50% o del 65%** tutti gli interventi, specificatamente individuati effettuati su **edifici residenziali** (sono esclusi pertanto gli edifici a destinazione produttiva, commerciale e direzionale), che **siano iscritti in catasto** (o per i quali sia stato richiesto l'accatastamento), che **siano ubicati nel territorio dello Stato** e per i quali si è in regola con il pagamento dell'ICI.

Sono ammessi ad usufruire della detrazione prevista del **36%, del 50% o del 65%** tutti gli interventi di recupero del patrimonio edilizio effettuati su singole unità immobiliari di qualsiasi categoria catastale e relative pertinenze e su parti comuni di edifici residenziali, così come definite dall'art. 1117, n. 1, n. 2, n. 3 c.c..



È stata riconosciuta la possibilità di **usufruire della detrazione** per lavori di ristrutturazione di un **immobile accatastato come ufficio** che, a seguito di ristrutturazione, **viene trasformato in due unità di civile abitazione** con **conseguente variazione della categoria catastale**. Sul punto l'Agenzia ha confermato la possibilità di usufruire della detrazione, a condizione che nel provvedimento amministrativo che autorizza i lavori risulti chiaramente che i lavori che saranno effettuati comportano il cambio d'uso del fabbricato, da ufficio ad abitazione.



**R.M. 7/E/2010:** l'Agenzia delle entrate ha chiarito che deve essere preso a riferimento il Decreto 18 febbraio 1998 n.41 ai fini dell'individuazione delle parti comuni degli edifici. Ai sensi di tale Decreto viene fatto un generico rinvio all'art. 1117 del codice civile, senza fare alcuno riferimento ai numeri contenuti in tale articolo: pertanto saranno oggetto di agevolazione gli interventi realizzati su tutte le parti condominiali menzionate dall'art. 1117 nn. 1,2,3.

Lo stesso art. 16 bis del Tuir nell'elencare gli interventi agevolabili riporta anche quelli effettuati sulle parti comuni di edificio residenziale di cui all'art. 1117 del codice civile e non solo quelli di cui al comma 1.

Per quanto **riguarda le singole abitazioni**, (comprese le unità immobiliari residenziali di qualsiasi categoria catastale, anche rurale), **sono esclusi gli interventi di manutenzione ordinaria**.



Se gli interventi sono stati eseguiti su **immobili storici e artistici** di cui al D.Lgs. 42/2004 è possibile fruire **anche della detrazione del 19%** (ridotta del 50%) per le spese sostenute.





### INTERVENTI SU PERTINENZE

L'agevolazione si applica anche per gli interventi effettuati sulle strutture e sulle aree pertinenziali dell'immobile principale. Tuttavia il limite di spesa massimo agevolabile va inteso complessivamente per l'unità immobiliare a destinazione abitativa e le pertinenze unitariamente considerate.



- Il limite di spesa su cui applicare la percentuale va riferito solo **alla singola unità immobiliare** e, quindi, se più persone hanno diritto alla detrazione (comproprietari ecc.) il limite di spesa va ripartito tra loro.
- **Gli acconti**, per i quali si è usufruito in anni precedenti della detrazione, concorrono al raggiungimento del limite massimo. Pertanto, nell'anno in cui viene stipulato il rogito, l'ammontare sul quale calcolare la detrazione sarà costituito dal limite massimo diminuito degli acconti già considerati per il riconoscimento del beneficio.



### Come precisato nella C.M. 24/E/2004:

- nel caso in cui con lo stesso atto vengano **acquistate più unità immobiliari** classificate catastalmente ad uso abitativo, il limite massimo di spesa agevolabile (48.000 euro) va riferito a ciascuna unità abitativa: pertanto nel caso di acquisto di due immobili è possibile beneficiare della detrazione nella limite di complessivi 96.000 euro.
- se due soggetti acquistano l'uno **la nuda proprietà** e l'altro **l'usufrutto dell'immobile ristrutturato**, la detrazione deve essere ripartita in base al costo d'acquisto sostenuto nel limite di 48.000 euro riferito a ciascun contribuente. **Pertanto si deve considerare il costo riferibile all'acquisto della nuda proprietà e all'acquisto dell'usufrutto.**

## SOGGETTI AMMESSI

La detrazione del 36% - 50% - 65% spetta **a tutti i soggetti passivi Irpef** che siano **residenti** nel territorio dello Stato o **non residenti che possiedano o detengano** l'immobile sul quale sono stati effettuati gli interventi di recupero edilizio.

Pertanto i soggetti ammessi ad usufruire della detrazione in oggetto sono:

- il titolare del **diritto di proprietà**;
- il titolare di un **diritto reale**, quale l'usufrutto (previa autorizzazione del nudo proprietario), il diritto d'uso o il diritto di abitazione;
- **l'inquilino**;
- **il comodatario**;
- soci di cooperative a proprietà indivisa, assegnatari di alloggi;
- soci di cooperative a proprietà divisa, assegnatari di alloggi anche se non ancora titolari di mutuo individuale;
- **imprenditori individuali** purché l'immobile oggetto dell'intervento non sia strumentale all'esercizio d'impresa né sia immobile merce.



Per beneficiare della detrazione l'inquilino e il comodatario, in qualità di detraenti devono essere in possesso di una dichiarazione rilasciata dal possessore dell'immobile.

## CASI PARTICOLARI

- Se le abitazioni nelle quali vengono effettuati gli interventi **sono adibite promiscuamente ad attività d'impresa o professionale, la detrazione spetta al 50%.**
- Nel caso di spese sostenute **da società semplici, società di persone (s.n.c., s.a.s.) e da associazioni professionali** la detrazione spetta ai soci o agli associati in ragione della propria quota di partecipazione agli utili.  
Le spese sostenute dovranno essere indicate nel quadro RP e nel quadro RN del modello Unico Società di persone.



### **FAMILIARE CONVIVENTE**

Come precisato dalla **R.M. 184/E/2002** la detrazione compete anche al **familiare convivente** del possessore o detentore o comodatario dell'immobile a condizione che siano a carico del familiare convivente le spese dei lavori già all'avvio della procedura (in sede di comunicazione di inizio lavori) e che **le fatture ed i bonifici siano a lui intestati**. È necessario inoltre che i lavori siano effettuati su uno degli immobili in cui di fatto si esplica la convivenza; non è richiesto invece che l'immobile sia l'abitazione principale del possessore o detentore dell'immobile e del familiare convivente.

### **FAMILIARE CONVIVENTE E DOCUMENTAZIONE**

Già con la C.M. 20/E/2011 l'Agenzia delle entrate aveva riconosciuto la possibilità di usufruire della detrazione sulla spesa di ristrutturazione edilizia sostenuta al familiare convivente non intestatario della fattura e/o dei bonifici, secondo il principio che il beneficio deve essere riconosciuto al soggetto che ha effettivamente sostenuto l'onere. Pertanto, nel caso in cui la fattura e il bonifico siano intestati ad un solo soggetto mentre la spesa di ristrutturazione è sostenuta da entrambi, la detrazione spetti anche a colui che non risulti indicato nei documenti (fatture e bonifici), a condizione che nella fattura venga annotata la percentuale di spesa da quest'ultimo sostenuta.

Al riguardo la C.M. 11/E/2014 ha precisato che l'annotazione sui documenti della percentuale di spesa sostenuta deve essere effettuata fin dal primo anno di fruizione del beneficio e che il comportamento dei contribuenti deve essere coerente con detta annotazione. È esclusa la possibilità di modificare, nei periodi d'imposta successivi, la ripartizione della spesa sostenuta.

Inoltre l'Agenzia precisa che non è richiesta l'indicazione del codice fiscale nell'apposito campo in quanto limitato ai lavori su parti comuni condominiali, agli interventi sostenuti da parte dei soggetti di cui all'art. 5 del Tuir e all'acquisto di immobile ristrutturato.



**PROMISSARIO ACQUIRENTE**

La detrazione può spettare anche al futuro acquirente se:

- il preliminare di compravendita dell'immobile sia regolarmente registrato;
- abbia fatto eseguire a proprie spese gli interventi di recupero del patrimonio edilizio;
- sia stato immesso nel possesso dell'immobile.



La detrazione può essere richiesta anche **dal soggetto che esegue in proprio i lavori sull'immobile, limitatamente però alle spese di acquisto dei materiali utilizzati.**

**LIMITI DI SPESA E PERCENTUALE DI DETRAZIONE**

A seguito delle modifiche introdotte dal **D.L. 83/2012** per le spese sostenute dal **26/06/2012 al 30/06/2013** in relazione a tali interventi, la percentuale di detrazione è stata elevata **dal 36% al 50%** e l'ammontare massimo delle spese rilevanti è stato incrementato **a 96.000,00 euro (da 48.000,00 euro)**; il **D.L. 63/2013 ha prorogato tali agevolazioni (percentuale di detrazione 50% e ammontare massimo delle spese agevolabili) fino al 31/12/2013**, mentre le leggi di stabilità 2014, 2015, 2016 e 2017 hanno prorogato tali agevolazioni fino al 31/12/2017 (con detrazione al 50% e limite di spesa a 96.000 euro).

I limiti di spesa su cui possono essere applicate le percentuali di detrazione, da intendersi quelle spese sostenute nell'anno ed effettivamente rimaste a carico del contribuente secondo **il criterio di cassa**, ammontano a:

| PERIODO                             | % DETRAZIONE | SPESA AGEVOLABILE |
|-------------------------------------|--------------|-------------------|
| 2007, 2008, 2009, 2010, 2011        | 36%          | € 48.000          |
| Dal 01/01/2012 al 25/06/2012        | 36%          | € 48.000          |
| Dal 25/06/2012 al 30/06/2013        | 50%          | € 96.000          |
| Dal 01/07/2013 al 31/12/2013        | 50%          | € 96.000          |
| Dal 01/01/2014 al 31/12/2014        | 50%          | € 96.000          |
| Dal 01/01/2015 al 31/12/2015        | 50%          | € 96.000          |
| Dal 01/01/2016 al 31/12/2016        | 50%          | € 96.000          |
| <b>Dal 01/01/2017 al 31/12/2017</b> | <b>50%</b>   | <b>€ 96.000</b>   |

La **Legge di stabilità 2017** ha ulteriormente prorogato la detrazione anche per tutto il **2017**, confermando l'aliquota del 50% e il limite di spesa massimo di 96.000 euro



- Per l'anno 2012 la detrazione del 50% spetta per le spese sostenute dal 26 giugno 2012 al 31 dicembre 2012 nel limite di 96.000 euro, al netto delle spese sostenute fino al 25 giugno 2012 nel limite di 48.000 euro;
- per le spese sostenute dal 1 gennaio 2013 al 31 dicembre 2013 la detrazione spetta sempre entro il limite massimo di 96.000 euro anche in caso di mera prosecuzione delle spese sostenute in anni precedenti.

Le tabelle che seguono riassumono le percentuali di detrazione e i limiti di spesa per ciascuna annualità relativamente:

- agli interventi di recupero del patrimonio edilizio;
- all'acquisto di immobili ristrutturati

vigenti per le varie annualità che possono interessare la compilazione del modello:

- interventi di recupero del patrimonio edilizio

|                              | 01/01/2007<br>25/06/2012 |              | 25/06/2012<br>31/12/2013 |              | 01/01/2014<br>31/12/2016 |              |
|------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
|                              | % Detraz.                | Limite spesa | % Detraz                 | Limite spesa | % Detraz                 | Limite spesa |
| Recupero patrimonio edilizio | 36%                      | 48.000       | 50%                      | 96.000       | 50%                      | 96.000       |

- acquisto di immobili ristrutturati

|                                    | 01/01/2008<br>25/06/2012 |              | 26/06/2012<br>31/12/2013 |              | 01/01/2014<br>31/12/2016 |              |
|------------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
|                                    | % Detraz.                | Limite spesa | % Detraz                 | Limite spesa | % Detraz                 | Limite spesa |
| Acquisto di immobili ristrutturati | 36%                      | 48.000       | 50%                      | 96.000       | 50%                      | 96.000       |



#### APPROFONDIMENTI

#### PROSECUZIONE DI INTERVENTI INIZIATI IN ANNI PRECEDENTI

Se gli interventi consistono nella prosecuzione di lavori iniziati negli anni precedenti sulla stessa unità immobiliare, per determinare il limite massimo delle spese detraibili occorre tenere conto di quelle già sostenute negli anni passati. In particolare, nel caso di interventi iniziati **prima del 26 giugno 2012** e **proseguiti negli anni successivi**, la detrazione del 50% spetta per le spese sostenute dal 26 giugno 2012 al 31 dicembre 2016 nel limite di 96.000 euro, **al netto delle spese sostenute fino al 25 giugno 2012** nel limite di 48.000 euro.

Nel caso in cui nel medesimo anno si effettuino nuovi interventi come prosecuzione di altri iniziati in esercizi precedenti, il limite massimo agevolabile va considerato complessivamente.

## Esempio

Si ipotizzi che un contribuente abbia sostenuto:

- nell'anno 2013 spese per 10.000 euro
- nell'anno 2014 spese in prosecuzione in medesimo intervento pari a 30.000 euro
- nell'anno 2015 spese in prosecuzione in medesimo intervento pari a 1.000 euro
- nell'anno 2016 spese in prosecuzione in medesimo intervento pari a 60.000 euro.

Nel dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2016 potrà portarsi in detrazione:

un'importo pari alla differenza tra:

96.000 euro (limite massimo) - 50.000 euro (somma complessivamente sostenuta negli anni 2013, 2014 e 2015) = **46.000 euro**

pari alla differenza tra il limite di spesa massimo agevolabile per ciascun intervento e quanto già sostenuto nel corso del 2013, 2014 e 2015.

## LIMITE DI SPESA ED AUTONOMIA DEGLI INTERVENTI EDILIZI

L'Agenzia delle Entrate, nella **C.M. 17/E/2015** ha fornito alcuni chiarimenti in merito alla possibilità di usufruire della detrazione per più interventi effettuati sul medesimo immobile.

In particolare, premesso che:

- in base al comma 1 dell'art. 16-bis del Tuir, il limite di spesa ammissibile previsto per i suddetti interventi è annuale e riguarda il singolo immobile interessato dagli interventi medesimi;
- in caso di interventi che consistano nella mera prosecuzione di interventi iniziati in anni precedenti, il comma 4 del medesimo articolo prevede che "ai fini del computo del limite massimo delle spese ammesse a fruire della detrazione si tiene conto anche delle spese sostenute negli stessi anni",

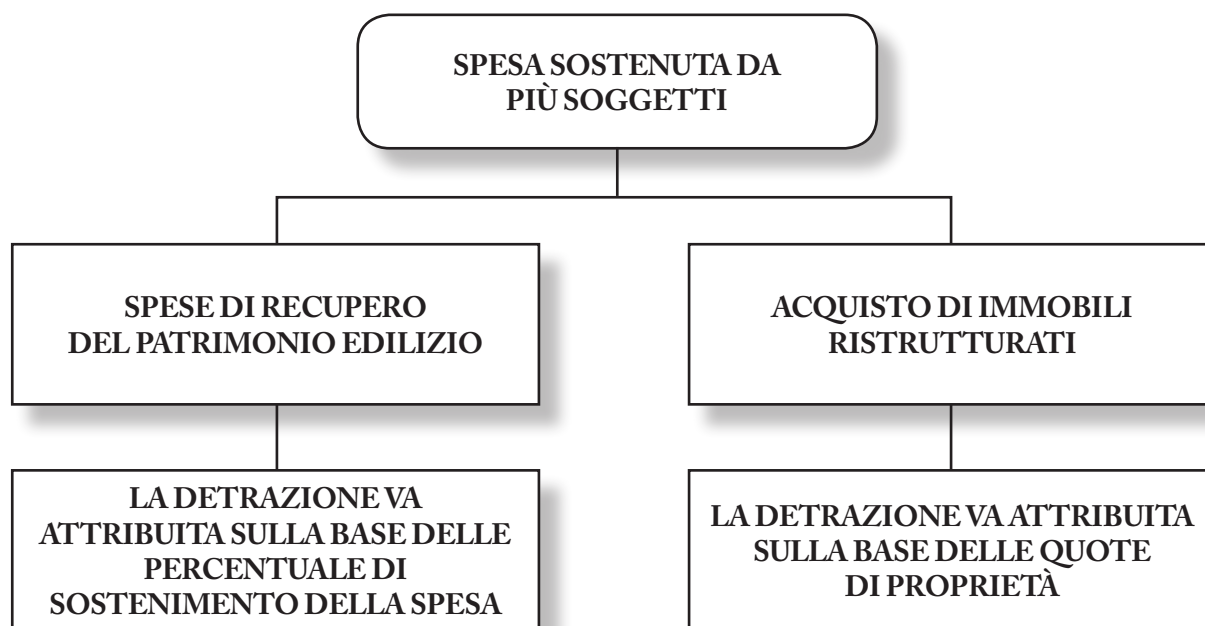
l'Agenzia **ha chiarito** che questo **ulteriore vincolo non si applica agli interventi autonomi**, ossia non di mera prosecuzione, fermo restando che per gli interventi autonomi effettuati nel medesimo anno deve essere rispettato il limite annuale di spesa ammissibile.

**L'autonoma configurabilità dell'intervento** è subordinata ad **elementi riscontrabili** in via di fatto oltre che, ove richiesto, **all'espletamento degli adempimenti amministrativi** relativi all'attività edilizia, quali la denuncia di inizio attività ed il collaudo dell'opera o la dichiarazione di fine lavori. L'intervento per essere considerato autonomamente detraibile, rispetto a quelli eseguiti in anni precedenti sulla medesima unità immobiliare, deve essere anche autonomamente certificato dalla documentazione richiesta dalla normativa vigente.

Dato che la norma **non prevede** che debba trascorrere un periodo di tempo minimo tra i diversi interventi di recupero del patrimonio edilizio per poter beneficiare nuovamente della detrazione, se su un immobile già oggetto di interventi di recupero edilizio negli anni precedenti, **sia effettuata una nuova ristrutturazione** che non consista nella mera prosecuzione degli interventi già realizzati, il contribuente **potrà avvalersi della detrazione** nei limiti in vigore al momento dei bonifici di pagamento.

## SOSTENIMENTO DELLA SPESA DA PARTE DI PIÙ SOGGETTI

Il limite di spesa su cui applicare la percentuale **va riferito alla singola unità immobiliare** sulla quale sono stati effettuati gli interventi di recupero e, in caso di più soggetti aventi diritto alla detrazione (comproprietari, ecc.) il limite di spesa di 48.000 euro o 96.000 euro va ripartito tra gli stessi, indipendentemente dalle **quote di proprietà ma sulla base della percentuale di sostenimento della spesa di ognuno di essi.** Come chiarito invece **nella C.M. 20/E/2011** nel caso di **acquisto di immobile ristrutturato** da parte di più soggetti aventi il diritto alla detrazione **il limite di spesa agevolabile va ripartito agli aventi diritto sulla base delle quote di proprietà.**



## INTERVENTI SU PARTI COMUNI

Come precisato nella **R.M. 206/E/2007** in caso di lavori di ristrutturazione su parti comuni di un edificio e di contemporanei lavori di ristrutturazione su un appartamento facente parte dello stesso edificio il limite massimo di spesa si considera separatamente per i due interventi.

## PERTINENZE

La **R.M. 181/E/2008** ha chiarito che per i lavori di ristrutturazione edilizia eseguiti sia su un'abitazione che sulla relativa pertinenza, anche se accatastate separatamente, spetta un unico limite massimo di spesa di 48.000 euro su cui calcolare la detrazione Irpef del 36%. In tale circostanza pertanto non è necessario procedere all'imputazione dei costi dell'intervento alle singole unità immobiliari.

## RIPARTIZIONE DELLE RATE

La detrazione spettante deve essere obbligatoriamente ripartita in **10 rate annuali** di pari importo; la detrazione spetta fino a concorrenza dell'imposta lorda.

La quota di detrazione annuale che eccede l'Irpef lorda non può essere mai né riportata nell'anno successivo, né richiesta a rimborso o utilizzata in compensazione, né cumulata negli esercizi successivi.

## ADEMPIMENTI PER FRUIRE DELLA DETRAZIONE

È possibile fruire della detrazione a partire dalla dichiarazione dei redditi relativa all'anno nel quale le spese sono state sostenute a condizione che vengano effettuati **alcuni adempimenti**.



Il **D.L. 70/2011**, entrato in vigore il **14 maggio 2011**, ha **eliminato l'obbligo** di inviare tramite raccomandata la comunicazione di inizio lavori al Centro Operativo di Pescara. In luogo della comunicazione di inizio lavori, il contribuente deve:

- **compilare** nella dichiarazione dei redditi **la sezione III B** del quadro RP indicando i dati catastali identificativi dell'immobile, gli estremi di registrazione dell'atto che

ne costituisce titolo (ad esempio, contratto di affitto), se i lavori sono effettuati dal detentore e gli altri dati richiesti ai fini del controllo della detrazione;

- **conservare ed esibire**, a richiesta dell'Ufficio, i documenti individuati dal **Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 2 novembre 2011**.

Il D.L. 70/2011 ha inoltre disposto **l'eliminazione dell'obbligo di indicare il costo della manodopera in fattura**.



Anche per gli **acquisti di box e posti auto pertinenziali** il D.L. 70/2011 ha sostituito l'obbligo di invio della comunicazione al Centro Operativo di Pescara con l'indicazione dei dati sopra descritti nella dichiarazione dei redditi.

A seguito dell'entrata **in vigore del D.L. 70/2011** sono stati modificati gli adempimenti che dovevano essere effettuati dal contribuente per godere della relativa detrazione Irpef, a seconda che gli interventi fossero iniziati prima del 13 maggio 2011 o dal 14 maggio 2011.

#### **Per gli interventi iniziati dal 14 maggio 2011 (entrata in vigore del D.L. 70/2011):**

Il contribuente deve conservare ed esibire, a richiesta dell'Ufficio, i documenti individuati dal **Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 2 novembre 2011** ovvero:

- **abilitazioni amministrative richieste in relazione alla tipologia di lavori da realizzare** (concessione, autorizzazione o comunicazione di inizio lavori). Se non è previsto alcun titolo abilitativo per la realizzazione di determinati interventi per i quali viene ammessa la detrazione allora il contribuente deve redigere una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà ai sensi del D.P.R. 445/2000, in cui sia indicata la data di inizio dei lavori ed attestata la circostanza che gli interventi rientrano tra quelli agevolabili;
- **la domanda di accatastamento** per gli immobili non ancora censiti;
- **ricevute di pagamento dell'Ici o dell'IMU** se dovuta;
- **delibera assembleare** di approvazione dell'esecuzione dei lavori, per gli interventi riguardanti parti comuni di edifici residenziali, e tabella millesimale di ripartizione delle spese;
- in caso di lavori effettuati dal **detentore dell'immobile**, se diverso dai familiari conviventi, dichiarazione di consenso del possessore all'esecuzione dei lavori;
- **comunicazione preventiva all'Asl**, se obbligatoria per le vigenti disposizioni in materia di sicurezza, indicante la data di inizio dei lavori;
- fatture e ricevute fiscali comprovanti le spese sostenute;
- ricevute dei bonifici di pagamento; le spese devono essere effettuate tramite **bonifico bancario o postale** da cui risulti la **causale del versamento (con indicazione della norma di riferimento art. 16-bis del tuir)**, il **codice fiscale del soggetto beneficiario** della detrazione ed il **numero di partita Iva** o il **codice fiscale del soggetto a favore del quale il bonifico è effettuato**.



#### **CHIARIMENTI DI PRASSI**

##### **PAGAMENTO MEDIANTE BONIFICO ORDINARIO**

Nella C.M. 43/E/2016 l'Agenzia delle entrate, **superando** l'interpretazione fornita nella R.M. 55/E/2012 ha chiarito che la detrazione spetta anche nell'ipotesi in cui il **bonifico bancario** utilizzato per effettuare il pagamento dei lavori di ristruttura-

zione e di riqualificazione energetica sia stato compilato in modo tale da **non consentire** alle banche e a Poste italiane di adempiere correttamente all'obbligo di **applicazione della ritenuta** prevista dall'art. 25 del D.L. 78/2010. In tal caso è necessario che **il beneficiario** dell'accredito attesti con una dichiarazione sostitutiva di atto notorio di:

- **aver ricevuto le somme;**
- **averle incluse nella contabilità dell'impresa** ai fini della loro concorrenza alla corretta determinazione del suo reddito.

Tale **documentazione** dovrà essere esibita dal contribuente che intende avvalersi della detrazione al professionista abilitato o al CAF in sede di predisposizione della dichiarazione dei redditi o, su richiesta, agli uffici dell'amministrazione finanziaria.



- quando vi **sono più soggetti che** sostengono la spesa e tutti intendono fruire della detrazione **il bonifico deve riportare il codice fiscale delle persone interessate al beneficio fiscale.**

Nel caso di non coincidenza delle fatture e dei bonifici effettuati o nel caso in cui ci siano più soggetti beneficiari della detrazione che non risultano dalle fatture e dai bonifici è possibile fruire della detrazione se i beneficiari provvedono ad integrare le fatture con l'indicazione della spesa sostenuta da ciascun soggetto.



Non è **necessario attestare mediante bonifico:**

- le spese relative agli oneri di urbanizzazione;
- le ritenute d'acconto operate sui compensi;
- l'imposta di bollo;
- i diritti pagati per le concessioni le autorizzazioni e le denunce di inizio lavori.

- Se il **bonifico** contiene l'indicazione del codice fiscale del solo soggetto che fino al 13 maggio 2011 era obbligato a presentare il modulo di comunicazione al Centro operativo di Pescara, **gli altri aventi diritto**, per **ottenere la detrazione, devono riportare in un apposito spazio della dichiarazione dei redditi il codice fiscale indicato sul bonifico.**



#### **ORDINANTE DEL BONIFICO DIVERSO DAL BENEFICIARIO**

Nella **C.M. 17/E/2015** l'Agenzia delle Entrate ha precisato che nell'ipotesi in cui **l'ordinante** sia un soggetto diverso dal soggetto indicato nel bonifico quale **beneficiario della detrazione**, nel rispetto degli altri presupposti previsti dalla norma, **la detrazione deve essere fruita da quest'ultimo** ritenendosi in tal modo soddisfatto il requisito richiesto circa la titolarità del sostenimento della spesa.





### COMUNICAZIONE ALL'AZIENDA SANITARIA LOCALE

Deve essere inviata **all'Azienda sanitaria locale competente per territorio** una comunicazione (con raccomandata A.R. o altre modalità stabilite dalla Regione) contenente:

- **dati identificativi dell'impresa** esecutrice dei lavori con esplicita assunzione di responsabilità da parte della medesima, in ordine al rispetto degli obblighi posti dalla vigente normativa in materia di sicurezza sul lavoro e contribuzione data di inizio dell'intervento di recupero;
- **natura dell'intervento da realizzare;**
- **generalità del committente dei lavori e ubicazione degli stessi;**
- **data di inizio dell'intervento di recupero.**

La comunicazione **non deve essere effettuata** in tutti i casi in cui i decreti legislativi relativi alle condizioni di sicurezza nei cantieri non prevedono l'obbligo della notifica preliminare all'Asl.

### ACQUISTO DI BOX O POSTO AUTO PERTINENZIALE E NOVITÀ DEL D.L. 70/2011

Anche per gli acquisti di box auto pertinenziali rispetto all'immobile abitativo bisogna fare alcune precisazioni distinguendo gli acquisti avvenuti entro il 13 maggio 2011 e quelli avvenuti successivamente a tale data.

Per gli acquisti avvenuti **prima dell'entrata in vigore del D.L. 70/2011** la comunicazione al Centro Operativo di Pescara era obbligatoria e doveva essere effettuata, pena decadenza dell'agevolazione, entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi nella quale si intende fruire della detrazione. Si precisa poi che era obbligatoria la distinta indicazione del costo della manodopera nelle fatture che attestavano le spese sostenute.

Per gli acquisti avvenuti **dopo dell'entrata in vigore del D.L. 70/2011** il contribuente non deve inviare alcuna comunicazione al Centro Operativo di Pescara ma **deve indicare nella dichiarazione i dati necessari** e conservare la **documentazione di cui al Provvedimento del 2 novembre 2011** ed esibirla nel caso di richiesta da parte dell'Agenzia delle entrate (oltre che **l'attestazione delle spese di realizzazione** rilasciata dall'impresa costruttrice e **l'atto dal quale risulti il vincolo pertinenziale con l'abitazione**).



### CHIARIMENTI DI PRASSI

#### **ACQUISTO DI BOX AUTO PERTINENZIALE SENZA BONIFICO BANCARIO**

Nella **C.M. 43/E/2016** l'Agenzia delle entrate ha precisato che il contribuente che abbia acquistato un **box auto pertinenziale** anche **senza bonifico bancario/postale** può fruire della detrazione di cui all'art. 16-bis del Tuir, a condizione che, oltre alla apposita certificazione circa il costo di realizzo del box:

- nel rogito notarile venga **attestato il ricevimento delle somme** da parte dell'impresa;
- il venditore fornisca una **dichiarazione sostitutiva di atto notorio** che attesti **che i corrispettivi accreditati a suo favore siano inclusi nella contabilità dell'impresa ai fini della loro concorrenza alla corretta determinazione del reddito.**



## INTERVENTI SU PARTI COMUNI CONDOMINIALI

Nel caso di lavori realizzati su parti comuni l'amministratore del condominio deve rilasciare una certificazione che attesti **l'espletamento degli adempimenti connessi all'agevolazione e la somma detraibile per il contribuente**: la detrazione è attribuita ad ogni condomino sulla base delle quote risultanti dalle tabelle millesimali.

L'amministratore **deve conservare** la documentazione originale relativa all'intervento (indicata nel Provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 2 novembre 2011).

Prima dell'inizio dei lavori l'amministratore è tenuto anche a presentare:

- la copia della delibera assembleare;
- la tabella millesimale di ripartizione delle spese.

I singoli condomini nella dichiarazione dei redditi dovranno indicare il codice fiscale del del condominio e non i dati catastali.



## RIPARTIZIONE DELLE SPESE IN ASSENZA DI CONDOMINIO

La C.M. 11/E/2014 ha precisato che i condomini che, non avendone l'obbligo, **non hanno nominato un amministratore**, per **beneficiare della detrazione** per i lavori di ristrutturazione delle parti comuni **dovranno obbligatoriamente richiedere il codice fiscale** ed eseguire tutti gli **adempimenti previsti a nome del condominio stesso**. I **documenti giustificativi** delle spese relative alle parti comuni **dovranno essere intestati al condominio**; per quanto riguarda invece i pagamenti, è necessario effettuare i **bonifici** indicando, oltre al **codice fiscale del condominio**, **anche quello del condomino che effettua il pagamento**. Il pagamento può essere effettuato indifferentemente sul **c/c di uno dei condomini** o su un **c/c appositamente istituito** e per la **ripartizione delle spese** i condomini dovranno concorrere alle stesse **in ragione dei millesimi di proprietà** o ai diversi criteri applicabili ai sensi del Codice civile.



## CONDOMINI MINIMI

L'Agenzia delle Entrate, nella C.M. 3/E/2016, superando le indicazioni fornite nella precedente C.M. 11/E/2014 e nella R.M. 74/E/2015 ha precisato che i **condomini minimi** che, non avendone l'obbligo, **non hanno nominato un amministratore e non possiedono un codice fiscale**, **possono ugualmente beneficiare della detrazione per i lavori di ristrutturazione delle parti comuni**.

In tali circostanze l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che:

**il pagamento deve essere sempre effettuato mediante l'apposito bonifico bancario/postale** (sul quale è operata la ritenuta d'acconto da parte di banche o Posta);

in assenza del codice fiscale del condominio, i contribuenti possono inserire nei modelli di dichiarazione le spese sostenute riportando **il codice fiscale del condomino che ha effettuato il bonifico**.

Il contribuente dovrà dimostrare, in sede di controllo, che gli interventi sono stati effettuati **su parti comuni dell'edificio**; nel caso in cui per la presentazione della dichiarazione si avvale dell'assistenza di un Caf o di un intermediario abilitato, è tenuto ad esibire, oltre alla documentazione ordinariamente richiesta per comprovare il diritto alla agevolazione, **un'autocertificazione che attesti i lavori effettuati e che indichi i dati catastali degli immobili del condominio**.

## LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SU PARTI COMUNI ED IMMOBILE DI PROPRIETÀ DEL CONIUGE INCAPIENTE

Premesso che:

- la **C.M. 121/E/1998** ha precisato che la detrazione prevista per gli interventi di ristrutturazione edilizia compete anche al **familiare convivente** del possessore o detentore dell'immobile sul quale sono effettuati i lavori;
- la **C.M. 122/E/1999** ha chiarito che, ai fini della detrazione relativa alle spese sulle parti **condominiali**, nel caso in cui la **certificazione dell'Amministratore del condominio** indichi i dati relativi ad un solo condomino, mentre le spese per quel determinato alloggio sono state sostenute da altri soggetti, il contribuente, qualora ricorrano tutte le altre condizioni che comportano il riconoscimento del diritto alla detrazione, può fruirne a condizione che attesti sul documento comprovante il pagamento della quota relativa alla spese in questione il suo effettivo sostenimento e la percentuale di ripartizione;
- con il **Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 149646 del 2 novembre 2011**, è stato disposto che, nell'ipotesi di lavori su parti comuni di edifici residenziali, ogni contribuente è tenuto ad esibire **la delibera assembleare e la tabella millesimale di ripartizione delle spese**. Il citato Provvedimento non stabilisce le modalità con le quali i singoli condomini devono versare le somme al condominio,
- la **C.M. 11/E/2014** precisa che nel caso di **lavori di ristrutturazione su parti comuni ed immobile di proprietà del coniuge** incapiente il contribuente, coniuge convivente del proprietario dell'immobile, **possa portare in detrazione** nella propria dichiarazione dei redditi le spese sostenute relative ai lavori condominiali **pagate con assegno bancario tratto sul conto corrente cointestato ai due coniugi**. Sul documento rilasciato dall'amministratore comprovante il pagamento della quota millesimale relativa alla spese in questione il coniuge convivente dovrà indicare i propri estremi anagrafici e l'attestazione dell'effettivo sostenimento delle spese.



**R.M. 353/2008:** l'Agenzia delle entrate **ha ammesso anche l'utilizzo del bonifico bancario on line.**

Nel caso in cui non sia stato possibile indicare nel bonifico bancario alcuni degli elementi essenziali richiesti (quali ad esempio il codice fiscale di chi ha effettuato il bonifico, o la partita iva del beneficiario o gli estremi della norma di riferimento) la detrazione è ammessa a condizione che tali dati vengano comunicati al più presto alla banca, la quale a sua volta provveda all'invio telematico degli stessi all'Agenzia delle entrate.

Come precisato anche nella **R.M. 1/E/2007**, nel caso di **acquisto di immobile ristrutturato**, il pagamento non deve **essere necessariamente effettuato mediante bonifico bancario**. È sufficiente, infatti, conservare il contratto di compravendita o il contratto di assegnazione dell'immobile.



### APPROFONDIMENTO RITENUTA D'ACCONTO SUI BONIFICI

L'art. 25 del D.L. 78/2010 convertito con la L. 122/2011 ha imposto l'applicazione di **una ritenuta d'acconto del 10%** ai beneficiari dei bonifici bancari e postali effettuati dai contribuenti per ottenere le detrazioni d'imposta. La norma mira a combattere l'evasione e l'elusione fiscale da parte degli artigiani, lavoratori autonomi e aziende che effettuano i lavori di ristrutturazione negli edifici esistenti e che danno diritto alle detrazioni.



**Il D.L. 98/2011 è intervenuto modificando l'art. 25 del D.L. 78/2010, ed ha disposto la riduzione della ritenuta d'acconto dall'originario 10% al 4%.**



La legge di stabilità 2015 ha disposto l'aumento della ritenuta d'acconto dal 4% all'8% sui bonifici.

Il "sostituto di imposta", cioè **il soggetto che opera la ritenuta** e la versa all'erario non è però il committente dei lavori, ma le banche o le Poste alle quali arrivano i bonifici in accredito. Saranno dunque questi soggetti a dover:

- **operare le ritenute d'acconto** con obbligo di rivalsa all'atto dell'accreditamento dei pagamenti;
- **versare all'erario la ritenuta d'acconto** entro il giorno 16 del mese successivo, utilizzando il modello F24 (codice tributo 1039);
- **rilasciare**, a chiusura dell'anno fiscale, **la certificazione della ritenuta effettuata**, la quale potrà essere scomputata dalle imposte sul reddito.



### BONIFICO CON CAUSALE ERRATA

La C.M. 11/E/2014 ha precisato che nell'ipotesi in cui l'indicazione nella **causale del bonifico** dei riferimenti normativi **della detrazione per la riqualificazione energetica** degli edifici in luogo di quella per **gli interventi di recupero del patrimonio edilizio** sia dovuta a un mero errore materiale e non abbia pregiudicato l'applicazione della ritenuta d'acconto del 4%, **la detrazione può comunque essere riconosciuta**, nel rispetto degli altri presupposti previsti dalla norma agevolativa.

Alla stessa conclusione si perviene anche nel **caso opposto** in cui, per un errore materiale, nella causale del bonifico siano stati indicati i riferimenti normativi degli interventi di recupero del patrimonio edilizio in luogo di quelli della detrazione per la riqualificazione energetica degli edifici, fermo restando il rispetto dei presupposti per la fruizione di quest'ultima detrazione.

### SPESE PAGATE TRAMITE FINANZIAMENTO

Se i lavori sono stati **pagati da una società finanziaria** che ha concesso un finanziamen-

to al contribuente, quest'ultimo potrà ugualmente richiedere l'agevolazione, in presenza degli altri presupposti, a condizione che:

la società che concede il finanziamento paghi l'impresa che ha eseguito i lavori con **bonifico bancario o postale** da cui risultino tutti i dati previsti dalla legge (causale del versamento con indicazione degli estremi della norma agevolativa, codice fiscale del soggetto per conto del quale è eseguito il pagamento, numero di partita Iva del soggetto a favore del quale il bonifico è effettuato);

il **contribuente sia in possesso della ricevuta del bonifico** effettuato dalla società finanziaria al fornitore della prestazione.

Ai fini della detrazione, l'anno di sostenimento della spesa sarà quello di effettuazione del bonifico da parte della finanziaria.

### ADEMPIMENTI ANTE 13 MAGGIO 2011

Si riportano di seguito gli adempimenti che dovevano essere posti in essere per gli interventi iniziati prima del 13 maggio 2011:

- il contribuente deve aver trasmesso **la comunicazione preventiva di inizio lavori**, relativa ad ogni singola unità immobiliare iscritta al catasto o per la quale sia stata presentata domanda di accatastamento in relazione alla quale s'intende fruire della detrazione.

La comunicazione, redatta su apposito modulo, deve riportare la data di inizio lavori e contenere, in allegato, la prescritta documentazione o in alternativa una dichiarazione sostitutiva di atto notorio che attesti il possesso della documentazione stessa.

A decorrere dal 1° gennaio 2002 tutte le istanze devono essere inviate all'ufficio dell'Agenzia delle entrate, Centro Operativo di Pescara, Via Rio Sparto, 21 – 65100 Pescara.



La trasmissione del modulo di comunicazione al Centro Operativo di Pescara deve essere effettuata prima di iniziare i lavori ma non necessariamente prima di aver effettuato tutti i pagamenti delle relative spese di ristrutturazione.



In caso di lavori di ristrutturazione e/o pagamenti a cavallo di due anni non è necessario inviare una nuova comunicazione, anche se, ai fini della detrazione, le spese devono essere imputate all'anno nel corso del quale sono state sostenute (criterio di cassa).



Se ci sono una pluralità di soggetti aventi diritto alla detrazione ma sul bonifico bancario che attesta il sostenimento delle spese è indicato il solo codice fiscale del soggetto che ha trasmesso il modulo di comunicazione al Centro Operativo di Pescara, la detrazione è consentita anche nell'ipotesi in cui non ci sia coincidenza tra intestazione della fattura e ordinanti del bonifico bancario se nell'apposito spazio della dichiarazione dei redditi viene esposto il codice fiscale già riportato sul bonifico bancario;

- le spese devono essere effettuate tramite **bonifico bancario o postale** da cui risulti la **causale del versamento, il codice fiscale del soggetto beneficiario** della detrazione

ed il **numero di partita Iva** o il **codice fiscale del soggetto a favore del quale il bonifico è effettuato**, ai sensi del regolamento n. 41 del 18 febbraio 1998, attuativo delle norme dettate dall'art. 1 della L. 449/1997;

- per le spese sostenute **a partire dal 4 luglio 2006** le fatture dell'impresa che esegue i lavori debbano evidenziare, in maniera distinta, **il costo della manodopera utilizzata**;
- devono essere conservate le fatture o le ricevute fiscali che comprovano le spese sostenute.

Nel caso di interventi effettuati dal **detentore dell'immobile** (locatario, comodatario) devono essere presentati anche gli estremi di registrazione del contratto e la dichiarazione di consenso del proprietario per l'esecuzione dei lavori.



#### APPROFONDIMENTI

##### **CESSIONE O DONAZIONE DELL'IMMOBILE**

Nei casi di vendita o donazione dell'immobile prima che sia trascorso il periodo di godimento della detrazione, l'acquirente o il donatario acquisiscono il diritto di portarsi in detrazione le quote residue di credito non ancora utilizzate dal cedente.

In base al disposto **del comma 8 dell'art. 16-bis del Tuir** in caso di cessione dell'immobile le quote di detrazione residua vengono trasferite, per la parte non ancora fruita, all'acquirente persona fisica salvo diverso accordo tra le parti.

Come precisato dalla **C.M. 19/E/2012** nonostante la norma faccia riferimento alla vendita, si ritiene che il disposto normativo possa valere anche per le ipotesi di cessione a titolo gratuito.

Si ritiene che di il diritto alla detrazione possa permanere in capo al cedente **solo se ciò è espressamente previsto nell'atto di compravendita**; in assenza di specifiche indicazioni nell'atto di trasferimento si ritiene che le detrazioni residue competano all'acquirente.



**R.M. 77/2009:** il trasferimento della quota del 50% da un proprietario all'altro comporta il trasferimento dell'intera proprietà dell'immobile in capo ad un unico proprietario, pertanto la detrazione spetta all'acquirente.

#### **TRASFERIMENTO DELL'INQUILINO O DEL COMODATARIO**

La **cessazione dello stato di locazione o comodato non** fa venire meno il diritto alla detrazione **in capo all'inquilino o al comodatario che hanno eseguito gli interventi oggetto della detrazione**, i quali continueranno quindi a fruirne fino alla conclusione del periodo di godimento.

#### **DECESSO DEL BENEFICIARIO DELLA DETRAZIONE**

In tale situazione il diritto viene trasferito agli eredi a decorrere dall'anno in cui è avvenuto il decesso e in proporzione alle quote spettanti. Tuttavia la Legge finanziaria 2003 ha disposto che in caso di decesso dell'avete diritto la detrazione si trasmette per intero esclusivamente **all'erede che conservi la detenzione materiale diretta del bene** la quale sussiste (come precisato nella C.M. 24/2004) se l'erede può disporre del bene immediatamente e liberamente anche se tale bene non è stato adibito ad abitazione principale. Per quanto riguarda il coniuge che ha rinunciato all'eredità e mantiene il solo diritto di abitazione, **la ri-**



**nuncia all'eredità fa venir meno la condizione** di erede e pertanto non può usufruire delle residue quote di detrazione.

### **EROGAZIONE DI CONTRIBUTI**

Nel caso in cui il contribuente abbia percepito **contributi o sovvenzioni pubbliche**:

- se il contributo viene erogato prima della dichiarazione dei redditi nella quale viene portata in detrazione la prima rata allora in dichiarazione va riportato il valore netto, ovvero il contributo va scorporato alle spese sostenute nell'anno.
- se il contributo viene erogato in anni successivi il contribuente deve ridurre l'importo della rata scorporando il contributo dal totale delle spese sostenute e assoggettando a tassazione separata (quadro RM) l'importo per il quale non si poteva fruire della detrazione relativo alle rate degli anni precedenti.



### **APPROFONDIMENTO**

**La C.M. 13/E/2013**, richiamando la C.M. 57/E/1998 ha dapprima ricordato che il conduttore detentore dell'immobile in base a un contratto di locazione può avvalersi, ricorrendone i presupposti, della detrazione in esame, precisando poi che nel caso di decesso dell'avente diritto, "la fruizione del beneficio fiscale si trasmette, per intero, esclusivamente all'erede che conservi la detenzione materiale e diretta del bene".

**Pertanto solo l'erede del conduttore che subentri nella titolarità del contratto di locazione e che conservi la detenzione materiale e diretta del bene può portare in detrazione le rate residue.**

Nel caso in cui il soggetto subentrante nel contratto di locazione non sia un erede del soggetto che ha sostenuto la spesa, la detrazione è persa.

### **TRASFERIMENTO MORTIS CAUSA E RATE RESIDUE**

L'Agenzia delle Entrate nella **C.M. 17/E/2015** ha ulteriormente precisato che la condizione della "*detenzione materiale e diretta del bene*" debba essere sussistere **non solo per l'anno dell'accettazione dell'eredità**, ma anche **per ciascun anno per il quale il contribuente intenda fruire delle residue rate di detrazione**. Nel caso in cui l'erede, che deteneva direttamente l'immobile, abbia **successivamente concesso in comodato o in locazione** l'immobile stesso, non potrà fruire delle rate di detrazione di competenza degli anni in cui l'immobile non è detenuto direttamente. Tuttavia, potrà beneficiare delle eventuali rate residue di competenza degli anni successivi al termine del contratto di locazione o di comodato, riprendendo la detenzione materiale e diretta del bene.



### **DECESSO DEL COMODATARIO E TRASFERIMENTO DELLA DETRAZIONE**

Nel caso in cui in un **immobile di proprietà del figlio**, il genitore, titolare di un contratto di **comodato gratuito** regolarmente registrato abbia effettuato interventi di recupero del patrimonio edilizio, sostenendone le relative spese ed abbia fruito della detrazione prevista dall'art. 16-bis del Tuir l'Agenzia delle entrate nella **C.M. 18/E/2016** ha chiarito che a seguito della morte del genitore, il **figlio che riveste la qualifica di erede può portare in detrazione le rate residue** anche se già proprietario dell'immobile in questione.

Nel caso esaminato infatti, il *de cuius*, in qualità di comodatario, ha beneficiato della detrazione per le spese sostenute per interventi di recupero del patrimonio edilizio

effettuati su un immobile che, essendo già di proprietà del figlio, non **rientra nell'asse ereditario**.

L'Agenzia ritiene comunque che **il figlio possa fruire delle quote residue** della detrazione spettante al *de cuius* anche se l'immobile oggetto degli interventi è già presente nel suo patrimonio, in quanto è erede del *de cuius* e, in qualità di proprietario dell'immobile, **ha titolo giuridico** che gli consente di fruire della detrazione. È necessario tuttavia, che **l'erede abbia la detenzione materiale** e diretta dell'immobile medesimo.

### **SEPARAZIONE LEGALE E LAVORI SUCCESSIVI ALLA SEPARAZIONE**

Nel caso di **separazione legale** la **C.M. 13/E/2013** precisa che la **sentenza di separazione** con cui è assegnato a un coniuge l'immobile intestato all'altro coniuge costituisce, ricorrendone ogni altro presupposto, **titolo idoneo per fruire della detrazione**; quindi al coniuge assegnatario dell'immobile spetta il beneficio per le spese dallo stesso sostenute.

### **COMUNICAZIONE DI FINE LAVORI PER SPESE SUPERIORI A 51.645,69 EURO**

Come noto, per le spese di ristrutturazione sostenute **dal 26 giugno 2012 il limite di spesa sul quale calcolare la detrazione del 50% passa da 48.000 a 96.000 euro**. Con la **C.M. 21/E/2010** la stessa l'Agenzia delle entrate aveva chiarito che la **comunicazione** di cui al Decreto Interministeriale n. 41/1998 per **i lavori che superavano il limite di 51.645,69 euro** non costituiva più un adempimento obbligatorio in quanto il limite di spesa detraibile era al di sotto dell'importo stabilito. La questione ora viene riproposta proprio in virtù dell'aumento dell'importo massimo agevolabile.

L'Agenzia nella **C.M. 13/E/2013** ha chiarito che nell'ambito del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 149646 del 2 novembre 2011, tra i documenti la cui conservazione è necessaria al fine del controllo, sono indicati la comunicazione preventiva all'Azienda sanitaria locale, le fatture e le ricevute fiscali, le ricevute dei bonifici di pagamento (di cui alle lettere b e c dell'art. 1, comma 1, del regolamento), **mentre non viene richiesta la dichiarazione di esecuzione dei lavori**.

### **SOSTENIMENTO NEL 2012 DI SPESE PER IMPORTI CHE SUPERANO 96.000 EURO**

Nel caso in cui un contribuente **abbia sostenuto nel corso del 2012** spese per un importo pari a **48.000 euro fino al 25/06/2012** e spese per un importo pari a **96.000 euro dal 26/06/2012 al 31/12/2012** la **C.M. 13/E/2013 ha riconosciuto** al contribuente la facoltà di beneficiare della detrazione del 50% con riguardo alle spese sostenute nel 2012 a decorrere dal 26 giugno e fino al 31 dicembre 2012, in luogo della detrazione di quelle sostenute fino al 25 giugno 2012.

### **PERDITA DELL'AGEVOLAZIONE**

La **detrazione non è riconosciuta**, e l'importo eventualmente fruito viene recuperato dagli uffici, quando:

- non è stata effettuata la comunicazione preventiva all'Asl competente, se obbligatoria;
- il pagamento non è stato eseguito tramite bonifico bancario o postale;
- non sono esibite le fatture o le ricevute che dimostrano le spese effettuate non è esibita la ricevuta del bonifico o questa è intestata a persona diversa da quella che richiede la detrazione;
- le opere edilizie eseguite non rispettano le norme urbanistiche ed edilizie Comunali;
- sono state violate le norme sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e quelle relative agli obblighi contributivi. Per queste violazioni il contribuente non decade dal diritto all'agevolazione se è in possesso della dichiarazione di osservanza delle suddette disposizioni resa dalla ditta esecutrice dei lavori (ai sensi del D.P.R. 445/2000).





## APPROFONDIMENTO

## QUADRO RP – SPESE PER L'ARREDO DEGLI IMMOBILI RISTRUTTURATI

## ASPETTI GENERALI

## DETRAZIONE PER ACQUISTO DI MOBILI ED ELETTRODOMESTICI

Tra le principali novità del **D.L. 63/2013** vi è stata sicuramente l'introduzione della **detrazione Irpef del 50% per le spese sostenute per l'acquisto di mobili finalizzati all'arredo di un immobile oggetto di ristrutturazione**.

In sede di conversione del D.L. è stato poi modificato l'art. 16 comma 2 il quale ha esteso l'agevolazione, oltre che per l'acquisto di mobili anche per l'acquisto di:

- **grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla categoria A+;**
- **forni di classe non inferiore alla categoria A;**
- **apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica.**

La **Legge di Stabilità 2014** (L. 147/2013), la **Legge di Stabilità 2015** (L. 190/2014) e la **Legge di Stabilità 2016** (L. 208/2015), modificando l'art. 16 comma 2 del D.L. 63/2013 hanno rispettivamente prorogato per gli anni 2014 e 2015 la **detrazione del 50%** per le spese sostenute per l'**acquisto di mobili** finalizzati all'arredo di un immobile oggetto di ristrutturazione nonché **di grandi elettrodomestici rientranti nella categoria A+ (A per i forni)**. La detrazione spetta su un importo **massimo non superiore a € 10.000** ed è riconosciuta ai soggetti che usufruiscono della detrazione per interventi di recupero del patrimonio edilizio.



La Legge di Stabilità 2017 (L. 232/2016) ha confermato e prorogato la **detrazione Irpef del 50% (su una spesa massima di euro 10.000)** prevista per i soggetti che sostengono **spese per l'acquisto di mobili e/o grandi elettrodomestici** rientranti nella categoria A+ (A per i forni) finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio per il quale si fruisce della relativa detrazione, **introducendo tuttavia alcune modifiche**.

Per **le spese** sostenute nel **2017** la **detrazione** viene riconosciuta limitatamente agli interventi di recupero del patrimonio edilizio **iniziati a decorrere dall'1.1.2016**.

Viene invece confermato che la detrazione sia fruibile in **10 quote** costanti e l'ammontare della spesa detraibile (massimo euro 10.000) è computata indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di recupero del patrimonio edilizio.

Le **principali caratteristiche** dell'agevolazione sono:

- a) le spese sostenute devono essere finalizzate all'arredo di un immobile oggetto di ristrutturazione per il quale il soggetto interessato usufruisce della detrazione del 50%;
- b) l'agevolazione spetta per le spese sostenute dalla data di entrata in vigore del D.L. 63/2013 (ovvero dal 06/06/2013) fino al 31/12/2013;
- c) la detrazione viene calcolata su un ammontare di spesa complessivo non superiore a 10.000 euro;



L'importo massimo di spesa agevolabile (10.000 euro) si aggiunge all'importo massimo agevolabile previsto per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio (96.000 euro).

d) la detrazione deve essere ripartita tra gli aventi diritto in dieci quote annuali di pari importo.

Tale tipologia di detrazione non rappresenta una novità nel nostro apparato legislativo; l'art. 2 del D.L. 5/2009 aveva introdotto infatti una nuova detrazione Irpef, pari al 20%, per le spese di arredamento sostenute nell'ambito di interventi di recupero del patrimonio edilizio.

Tale agevolazione, interessava le spese sostenute nel periodo dal 7 febbraio 2009 al 31 dicembre 2009 per l'acquisto di:

- mobili;
- apparecchi televisivi;
- computer;
- elettrodomestici di classe energetica non inferiore ad A+;

sostenuti nell'ambito di interventi di recupero del patrimonio edilizio iniziati a decorrere dal 1 luglio 2008.

La novità maggiormente rilevante è rappresentata dall'aliquota prevista per la detrazione **che passa dal 20% al 50%**.

Tuttavia come precisato **nella C.M. 29/E/2013**:

*“la detrazione in esame, pur **presentando sostanziali analogie** con la detrazione a suo tempo prevista dall'art. 2 del D.L. 5/2009 (anch'essa diretta ad agevolare le ulteriori spese sostenute per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione) **se ne distingue**, tuttavia, per **alcune differenze**, sia nel testo della disposizione agevolativa che nel contesto normativo di riferimento, che non **consentono di fare un mero rinvio alle istruzioni già emanate con riguardo alla precedente agevolazione** (cfr. circolare n. 35/E del 16 luglio 2009, circolare n. 21/E del 23 aprile 2010, paragrafo 2)”*.

## **SOGGETTI BENEFICIARI**

Come precisato nella **C.M. 29/E/2013** i soggetti che possono avvalersi del beneficio fiscale sono “i contribuenti che fruiscono della detrazione di cui al comma 1”, ossia **ai contribuenti che fruiscono della detrazione per interventi di recupero del patrimonio edilizio di cui all'art. 16-bis del Tuir** con la maggiore aliquota del 50% e con il maggior limite di 96.000 euro di spese ammissibili.

## **PRESUPPOSTI**

Il **principale presupposto** per avere la detrazione è **l'effettuazione di un intervento di recupero del patrimonio edilizio**, sia su **singole unità** immobiliari residenziali, sia su **parti comuni di edifici residenziali**. **Le spese per tali interventi devono essere state sostenute a partire dal 26 giugno 2012.**



Nel caso di interventi su parti comuni condominiali, i condòmini hanno diritto alla detrazione, ciascuno per la propria quota, solo per i beni acquistati e destinati ad arredare le stesse (per esempio, guardiole, appartamento del portiere, lavatoi). Il bonus non è concesso, invece, se acquistano beni per arredare il proprio immobile.

L'Agenzia delle entrate, nella **C.M. 29/E/2013** ha inoltre precisato che gli interventi edilizi che consentono di richiedere la detrazione sono quelli:

- di **manutenzione ordinaria**, di cui alla lett. a) dell'art. 3 del D.P.R. 380/2001, **effettuati sulle parti comuni di edificio residenziale**;
- di **manutenzione straordinaria**, di cui alla lett. b) dell'art. 3 del D.P.R. 380/2001, **effettuati sulle parti comuni di edificio residenziale e su singole unità immobiliari residenziali**;
- di **restauro e di risanamento conservativo**, di cui alla lett. c) dell'art. 3 del D.P.R. 380/2001, **effettuati sulle parti comuni di edificio residenziale e su singole unità immobiliari residenziali**;
- di **ristrutturazione edilizia**, di cui alla lett. d) dell'art. 3 del D.P.R. 380/2001, **effettuati sulle parti comuni di edificio residenziale e su singole unità immobiliari residenziali**;
- necessari **alla ricostruzione o al ripristino dell'immobile danneggiato a seguito di eventi calamitosi**, ancorché non rientranti nelle categorie precedenti, sempreché sia stato dichiarato lo stato di emergenza;
- di **restauro e di risanamento conservativo, e di ristrutturazione edilizia**, di cui alle lettere c) e d) dell'art. 3 del D.P.R. 380 del 2001, riguardanti interi fabbricati, eseguiti da imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare e da cooperative edilizie, che provvedano entro diciotto mesi dal termine dei lavori alla successiva alienazione o assegnazione dell'immobile.



#### *Prevenzione di atti illeciti e bonus arredi*

L'Agenzia delle Entrate nella **C.M. 10/E/2014** ha precisato che **gli interventi per la prevenzione di atti illeciti da parte di terzi** sono stati stabilmente inseriti tra quelli agevolabili mediante la loro espressa previsione nella lett. f) del comma 1 dell'art. 16-bis del Tuir. In linea generale, si tratta di interventi ammissibili alla detrazione esclusivamente in base alla loro finalità, a prescindere dal loro inquadramento tra gli interventi edilizi di cui all'art. 3 del D.P.R. 380/2001, che potrebbe anche non sussistere, basti pensare all'installazione di sensori, serrature, spioncini. La fruizione della detrazione per le spese sostenute per l'adozione di misure finalizzate a prevenire il rischio del compimento di atti illeciti da parte di terzi, quindi, **non consente di per sé di fruire dell'ulteriore detrazione per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici**. Nell'ipotesi, tuttavia, in cui le misure di prevenzione, per le loro particolari caratteristiche, **siano anche inquadrabili tra gli interventi edilizi** di cui al citato art. 3, comma 1, lettere a), b), c), e d) del D.P.R. 380/2001 (rispettivamente, manutenzione ordinaria, manutenzione straordinaria, restauro o risanamento conservativo, ristrutturazione edilizia), si ritiene possibile avvalersi anche dell'ulteriore detrazione per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici, fermo restando che gli interventi di manutenzione ordinaria rilevano solo se effettuati sulle parti comuni di un edificio residenziale.

Per usufruire della detrazione per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici, è inoltre **necessario che:**

- che **la data di inizio lavori** sia **anteriore** a quella **in cui sono sostenute le spese**;
- **aver sostenuto** le spese riguardanti gli interventi di recupero del patrimonio edilizio **dal 26 giugno 2012** data di entrata in vigore dell'art. 11 comma 1 del D.L. 83/2012. L'acquisto deve essere effettuato nel periodo compreso tra il 6 giugno 2013 e il 31 dicembre 2016;

Non è necessario, invece, che le spese di ristrutturazione siano sostenute prima di quelle per l'arredo dell'abitazione, purché siano già avviati i lavori di ristrutturazione dell'immobile cui i detti beni sono destinati. La data di avvio dei lavori può essere dimostrata da eventuali abilitazioni amministrative, dalla comuni-

cazione preventiva all'Asl, quando la stessa è obbligatoria, da dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, per lavori per i quali non sono necessarie comunicazioni o titoli abilitativi.



### CHIARIMENTI DI PRASSI

Come confermato anche nella **C.M. 7/E/2016** possono avvalersi dell'agevolazione in esame:

- sia i contribuenti che sostengono **spese per interventi di ristrutturazione dell'immobile nel 2016;**
- sia contribuenti che **hanno sostenuto tali spese in anni precedenti**, a decorrere dal 2012.

Come chiarito nell'incontro Telefisco del 28 gennaio 2016, infatti, il comma 2 dell'art. 16 del D.L. 63/2013 **non individua espressamente** la data a decorrere dalla quale devono essere iniziati gli interventi edilizi, né quella a decorrere dalla quale devono essere sostenute le relative spese. Nella C.M. 29/E/2013 è stato chiarito che, per l'individuazione degli interventi edilizi cui sono collegati gli acquisti dell'arredo agevolabili, il legislatore ha fatto implicito riferimento alle **spese sostenute dal 26 giugno 2012**, per le quali la detrazione spetta con la maggiore aliquota del 50% e con il maggior limite di 96.000 euro di spese ammissibili.

### BENI AGEVOLABILI

La detrazione spetta per **le spese sostenute dal 6 giugno 2013 al 31 dicembre 2016** per l'acquisto di:

- **mobili nuovi** (tra questi, letti, armadi, cassettiere, librerie, scrivanie, tavoli, sedie, comodini, divani, poltrone, credenze, nonché i materassi e gli apparecchi di illuminazione). È **escluso l'acquisto di porte, pavimentazioni** (per esempio, il parquet), tende e tendaggi, nonché di altri complementi di arredo
- **grandi elettrodomestici nuovi di classe energetica non inferiore alla A+ (A per i forni), per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica.** Per gli elettrodomestici che ne sono sprovvisti, l'acquisto è agevolato solo se per essi non è ancora previsto l'obbligo di etichetta energetica. Rientrano nei grandi elettrodomestici, per esempio: frigoriferi, congelatori, lavatrici, asciugatrici, lavastoviglie, apparecchi di cottura, stufe elettriche, piastre riscaldanti elettriche, forni a microonde, apparecchi elettrici di riscaldamento, radiatori elettrici, ventilatori elettrici, apparecchi per il condizionamento.

Tra le spese da portare in detrazione si possono includere quelle di trasporto e di montaggio dei beni acquistati.

### AMMONTARE DELLA SPESA DETRAIBILE

L'importo massimo della spesa agevolabile **ammonta a 10.000 euro** (cumulabile con l'importo massimo di spesa prevista per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio di 96.000 euro), mentre la detrazione spettante, nella misura del 50%, deve essere ripartita tra gli aventi diritto **in dieci quote** annuali di pari importo.

Sul punto la **C.M. 29/E/2013** ha precisato che l'importo massimo di 10.000 euro è riferito alla **singola unità immobiliare, comprensiva delle pertinenze**, o alla **parte comune dell'edificio** oggetto di ristrutturazione, i cui dati catastali devono essere riportati nella dichiarazione dei redditi, prescindendo dal numero dei contribuenti che partecipano alla spesa.

Se un contribuente esegue lavori di ristrutturazione su più unità immobiliari il diritto al beneficio dovrà

essere riconosciuto più volte e l'importo massimo di 10.000 euro dovrà essere riferito a ciascuna unità abitativa oggetto di ristrutturazione.

### **ADEMPIMENTI PER FRUIRE DELLA DETRAZIONE**

**In merito alle modalità di sostenimento della spesa** l'Agenzia delle entrate ha precisato che per usufruire della detrazione del 50% per tali tipologie di spese i pagamenti devono essere effettuati mediante bonifico bancario e postale con le medesime modalità già previste per i pagamenti dei lavori di ristrutturazione fiscalmente agevolati.

Nei bonifici, pertanto, dovranno essere indicati:

- la **causale del versamento** attualmente utilizzata dalle banche e da Poste Italiane SPA per i bonifici relativi ai lavori di ristrutturazione fiscalmente agevolati;
- il **codice fiscale del beneficiario della detrazione**;
- il **numero di partita Iva ovvero il codice fiscale** del soggetto a favore del quale il bonifico è effettuato.



#### **PAGAMENTO CON BONIFICO ORDINARIO**

Nella **C.M. 7/E/2016** l'Agenzia delle entrate, superando le precedenti indicazioni fornite con la C.M. 29/E/2016 ha chiarito che, con riferimento alla nuova agevolazione "*bonus arredo per le giovani coppie*", se il pagamento è disposto mediante **bonifico bancario o postale non è necessario** utilizzare **il bonifico** appositamente predisposto da banche e Poste s.p.a. per **le spese di ristrutturazione edilizia** (bonifico soggetto a ritenuta).

In **un'ottica di semplificazione** l'Agenzia ha precisato che tale modalità di pagamento **possa essere utilizzata** anche per le spese che danno diritto al "*bonus mobili e grandi elettrodomestici*".

Nella **C.M. 29/E/2013** l'agenzia ha specificato che **è consentito** effettuare il pagamento degli acquisti di mobili o di grandi elettrodomestici anche mediante **carte di credito o carte di debito**. In questo caso, la data di pagamento è individuata nel giorno di utilizzo della carta di credito o di debito da parte del titolare, evidenziata nella ricevuta telematica di avvenuta transazione, e non nel giorno di addebito sul conto corrente del titolare stesso.

Non è consentito, invece, effettuare il pagamento mediante assegni bancari, contanti o altri mezzi di pagamento.

Le spese sostenute, inoltre, devono essere "documentate", e il contribuente è tenuto a:

- conservare la documentazione attestante l'effettivo pagamento (ricevute dei bonifici, ricevute di avvenuta transazione per i pagamenti mediante carte di credito o di debito, documentazione di addebito sul conto corrente);
- le fatture di acquisto dei beni con la usuale specificazione della natura, qualità e quantità dei beni e servizi acquisiti.





C.M. 11/E/2014

## INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO E BONUS MOBILI

Gli interventi per i quali si usufruisce **della detrazione del 65%**, finalizzati al **risparmio energetico non consentono** di poter ottenere la detrazione per acquisto di mobili e grandi elettrodomestici.

Fatta salva l'assimilazione alla **manutenzione straordinaria** degli **interventi di risparmio energetico** che utilizzano **fonti rinnovabili di energia**, negli altri casi dovrà essere valutata la riconducibilità degli interventi finalizzati al risparmio energetico di cui alla lett. h) del comma 1 dell'art. 16-bis del Tuir, alla manutenzione straordinaria (o alle altre categorie ammissibili), tenendo conto che gli interventi sugli impianti tecnologici diretti a sostituirne componenti essenziali con altri che consentono di ottenere risparmi energetici rispetto alla situazione preesistente, rispondono al criterio dell'innovazione e sono tendenzialmente riconducibili alla manutenzione straordinaria.

### ACQUISTO DI MOBILI ALL'ESTERO

È **possibile usufruire della detrazione** anche nel caso in cui vengano acquistati **mobili all'estero** fermo restando il **possesso della documentazione** richiesta dalla legge e a condizione che si eseguono i **medesimi adempimenti** previsti per gli acquisti effettuati in Italia.

Nel caso in cui il pagamento delle spese per mobili e grandi elettrodomestici avvenga mediante **bonifico bancario o postale**, come già precisato nella C.M. 40/E/2010 la **ritenuta d'acconto** deve essere operata anche sulle somme **accreditate su conti in Italia di soggetti non residenti** i quali potranno scomputare la ritenuta subito dall'imposta eventualmente dovuta per i redditi prodotti in Italia o recuperare il prelievo mediante istanza di rimborso ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. 602/1973.

Se il destinatario del bonifico è un soggetto **non residente** e non dispone di un conto in Italia, il pagamento dovrà essere eseguito mediante un **ordinario bonifico internazionale** (bancario o postale) e dovrà **riportare il codice fiscale del beneficiario** della detrazione e la **causale del versamento**, mentre il numero di partita Iva o il codice fiscale del soggetto a favore del quale il bonifico è effettuato possono essere sostituiti dall'analogo codice identificativo eventualmente attribuito dal paese estero.

La ricevuta del bonifico dovrà essere conservata unitamente agli altri documenti richiesti per essere esibiti in sede di controllo.

### PAGAMENTO TRAMITE BONIFICO, BANCOMAT E CARTE DI CREDITO

**Viene confermata la possibilità di pagamento con carta di credito o bancomat.**

Già la **C.M. 29/E/2013** ha previsto, per esigenze di semplificazione legate alle tipologie di beni acquistabili, la possibilità di effettuare il pagamento degli acquisti di mobili e grandi elettrodomestici, oltre che con bonifico bancario o postale, anche con carta di credito o carta di debito (bancomat). Nella medesima circolare è stato specificato che occorre conservare la **documentazione** attestante l'effettivo pagamento (ricevute dei bonifici, ricevute di avvenuta transazione per i pagamenti mediante carte di credito o di



debito, documentazione di addebito sul conto corrente) e le **fatture di acquisto** dei beni con la usuale specificazione della natura, qualità e quantità dei beni e servizi acquisiti.

Lo **scontrino** che **riporta** il **codice fiscale dell'acquirente**, unitamente all'indicazione **della natura, qualità e quantità dei beni acquistati**, è equivalente alla fattura ai fini in esame.

Lo **scontrino** che **non riporta** il **codice fiscale dell'acquirente** si ritiene possa comunque consentire la fruizione della detrazione se contenga l'indicazione **della natura, qualità e quantità dei beni acquistati** e sia riconducibile al contribuente titolare del bancomat in base alla corrispondenza con i dati del pagamento (esercente, importo, data e ora).

Quando il pagamento viene effettuato con bonifico bancario troverà applicazione l'art. 25 del D.L. 78/2010, che prevede l'obbligo per banche o Poste Spa di applicare una ritenuta che, dal **1 gennaio 2015 è stata elevata all'8% (4% fino al 31 dicembre 2014)**.

### BONUS MOBILI E ACQUISTO BOX AUTO PERTINENZIALE

Tra gli interventi di recupero del patrimonio edilizio che permettono di avere la detrazione per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici **non** sono compresi quelli per la **realizzazione di box o posti auto pertinenziali** rispetto all'abitazione principale.

### DATA DI ACQUISTO MOBILI E GRANDI ELETTRODOMESTICI

La legge di stabilità 2014, nel sostituire l'art. 16, comma 2, del DL n. 63 del 2013, ha esteso al 31 dicembre 2014 l'arco temporale entro cui è possibile sostenere le spese per l'acquisto dei mobili, senza **introdurre alcun vincolo temporale** nella consequenzialità tra l'esecuzione dei lavori e l'acquisto dei mobili. Pertanto, viene confermato **anche per il 2014** la possibilità di fruire del bonus mobili per i contribuenti che abbiano sostenuto a decorrere dal 26 giugno 2012 spese per gli interventi edilizi, anche se la spesa per i mobili risulta successiva alla fine dei lavori. La data entro cui si possono acquistare i beni agevolati è stata prorogata al 31/12/2016; la legge che ha prorogato l'agevolazione non ha previsto alcun vincolo temporale nella consequenzialità tra esecuzione dei lavori e acquisto dei beni.

### IMPORTO COMPLESSIVO AGEVOLABILE

L'ammontare complessivo di **10.000 euro** deve essere calcolato considerando le spese sostenute nel corso **dell'intero arco temporale** che va dal 6 giugno 2013 al 31 dicembre 2014, anche **nel caso di successivi e distinti interventi edilizi** che abbiano interessato un'unità immobiliare.



### DETRAZIONE PER ACQUISTO DI MOBILI E SUCCESSIONE

L'Agenzia delle Entrate nella **C.M. 17/E/2015** ha precisato che il bonus mobili, seppure presupponga la fruizione della detrazione per le spese sostenute per interventi di recupero del patrimonio edilizio, è comunque una detrazione da questa autonoma, con proprie norme sul limite di spesa e sulla ripartizione in dieci rate della detrazione stessa, che **non** prevedono il trasferimento della detrazione: **in caso di decesso del contribuente** l'Agenzia ritiene che non possa applicarsi la disposizione di cui al comma 8 dell'art. 16-*bis* del Tuir e la detrazione in esame, **non utilizzata in tutto o in parte, non si trasferisca agli eredi per i rimanenti periodi di imposta**.



# QUADRO AC



PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**QUADRO AC**  
Comunicazione dell'amministratore  
di condominio

Mod. N. 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**SEZIONE I**  
Dati identificativi  
del condominio

|            |                     |                    |
|------------|---------------------|--------------------|
| <b>AC1</b> | Codice fiscale<br>1 | Denominazione<br>2 |
|------------|---------------------|--------------------|

**SEZIONE II**  
Dati catastali  
del condominio  
(interventi di recupero  
del patrimonio edilizio)

|            |                                  |                    |          |                                          |             |   |                 |                 |
|------------|----------------------------------|--------------------|----------|------------------------------------------|-------------|---|-----------------|-----------------|
| <b>AC2</b> | Dati catastali del<br>condominio | Codice comune<br>1 | T/U<br>2 | Sezione urbana/<br>comune catastale<br>4 | Foglio<br>5 | 6 | Particella<br>/ | Subalterno<br>7 |
|------------|----------------------------------|--------------------|----------|------------------------------------------|-------------|---|-----------------|-----------------|

|            |                           |           |             |                                           |
|------------|---------------------------|-----------|-------------|-------------------------------------------|
| <b>AC3</b> | Domanda di accatastamento | Data<br>1 | Numero<br>2 | Provincia Ufficio<br>Agenzia Entrate<br>3 |
|------------|---------------------------|-----------|-------------|-------------------------------------------|

**SEZIONE III**  
Dati relativi ai fornitori  
e agli acquisti  
di beni e servizi

|  |                     |                                   |
|--|---------------------|-----------------------------------|
|  | Codice fiscale<br>1 | Cognome ovvero Denominazione<br>2 |
|--|---------------------|-----------------------------------|

|            |                                         |                       |                                       |                                         |                |
|------------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|
| <b>AC4</b> | Nome (solo per le persone fisiche)<br>3 | Sesso<br>(M o F)<br>4 | Data di nascita<br>5 giorno mese anno | Comune (o Stato estero) di nascita<br>6 | Provincia<br>7 |
|------------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|

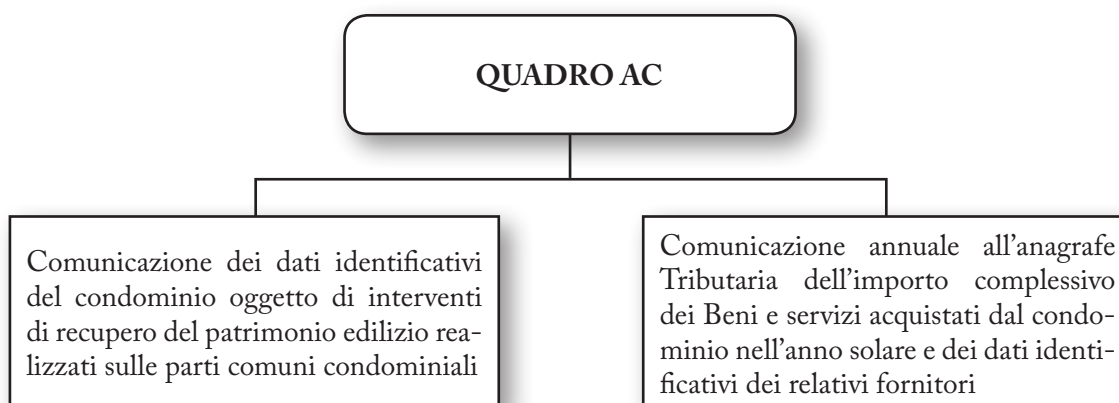
|  |                                                              |
|--|--------------------------------------------------------------|
|  | Importo complessivo<br>degli acquisti di beni e servizi<br>8 |
|--|--------------------------------------------------------------|

|            |   |   |   |   |   |   |   |
|------------|---|---|---|---|---|---|---|
| <b>AC5</b> | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|            | 8 |   |   |   |   |   |   |

|            |   |   |   |   |   |   |   |
|------------|---|---|---|---|---|---|---|
| <b>AC6</b> | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|            | 8 |   |   |   |   |   |   |

|            |   |   |   |   |   |   |   |
|------------|---|---|---|---|---|---|---|
| <b>AC7</b> | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|            | 8 |   |   |   |   |   |   |

|            |   |   |   |   |   |   |   |
|------------|---|---|---|---|---|---|---|
| <b>AC8</b> | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|            | 8 |   |   |   |   |   |   |



**L'obbligo di compilazione del quadro AC** sussiste anche se la carica di amministratore è stata conferita nell'ambito di un condominio con non più di otto condomini.

Per i condomini con non più di otto condomini, qualora non si è inteso nominare l'amministratore, le ritenute dovranno essere effettuate da uno qualunque dei condomini che, utilizzando il codice fiscale del condominio medesimo, dovrà provvedere ad applicare le ritenute alla fonte, ad effettuare i relativi versamenti e a presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta per le ritenute, i contributi e i premi assicurativi.

Nel caso quindi di condominio con meno di otto condomini, se l'amministratore viene nominato allora la presentazione del quadro AC è obbligatoria (come la presentazione del modello 770 nel caso di pagamento di compensi erogati a soggetti con ritenuta d'acconto); se l'amministratore non è nominato (in quanto non obbligatorio) il condominio non sarà tenuto alla presentazione del quadro AC (ma eventualmente del solo modello 770).

Il **quadro AC** deve essere utilizzato dagli amministratori di condominio in carica al **31 dicembre 2016**, per effettuare:

- 1) **la comunicazione annuale all'Anagrafe Tributaria dell'importo complessivo dei beni e servizi acquistati dal condominio nell'anno solare e dei dati identificativi dei relativi fornitori (art. 7, comma 8- bis, del D.P.R. 605/1973).**

Tra i fornitori del condominio devono essere ricompresi anche gli altri condomini, supercondomini, consorzi o enti di pari natura, ai quali il condominio amministrato abbia corrisposto nell'anno somme superiori a 258,23 euro annui a qualsiasi titolo.

#### **Non sono oggetto di comunicazione nel quadro AC:**

- i dati relativi alle forniture di acqua, energia elettrica e gas;
- i **dati relativi agli acquisti di beni e servizi effettuati nell'anno solare**, che risultino, al lordo dell'Iva, non superiori complessivamente ad **258,23** euro per singolo fornitore;
- i **dati relativi alle forniture di servizi** che hanno comportato a carico del condominio il pagamento di somme soggette alle ritenute alla fonte.

Tali compensi e le ritenute operate sugli stessi devono essere esposti nella dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770) che il condominio sarà obbligato a presentare per l'anno 2016.



A decorrere dal **1° gennaio 2007**, come previsto dall'art. 25-ter del D.P.R. 600/1973, così come modificato dal comma 43 della Legge finanziaria 2007, il condominio è obbligato ad effettuare una ritenuta nella misura del **4%** per le prestazioni rese nell'ambito degli appalti condominiali eseguiti nell'esercizio d'impresa.

Tale obbligo si riferisce pertanto a prestazioni inerenti a contratti di appalto di opere e servizi svolte nell'esercizio d'impresa e nell'esercizio di attività commerciali non abituali. Pertanto questo tipo di prestazioni, per le quali deve essere operata dal condominio, in qualità di sostituto d'imposta, all'atto del pagamento una ritenuta del 4%, **non dovranno essere indicate nel quadro AC**, in quanto dovranno essere indicate nel modello 770 semplificato che il condominio sarà obbligato a presentare.

## 2) Per effettuare la comunicazione dei dati identificativi del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio realizzati sulle parti comuni condominiali.

Il **D.L. 70/2011**, entrato in vigore il 14 maggio 2011, ha infatti eliminato l'obbligo di inviare tramite raccomandata la comunicazione di inizio lavori al Centro Operativo di Pescara, al fine di fruire delle detrazioni d'imposta sulle spese sostenute per l'esecuzione degli interventi di ristrutturazione edilizia. In luogo della comunicazione di inizio lavori, il contribuente deve indicare nella dichiarazione dei redditi:

- i dati catastali identificativi dell'immobile;
- gli altri dati richiesti ai fini del controllo della detrazione.

In relazione gli interventi sulle parti comuni condominiali iniziati a partire dal 14 maggio 2011, per i quali nell'anno 2015 sono state sostenute spese che danno diritto alla detrazione del 50%, **l'amministratore di condominio indica nel quadro AC i dati catastali identificativi del condominio sul quale sono stati effettuati i lavori.**



L'art. 25 del D.L. 78/2010 convertito con la L. 122/2011 ha imposto l'applicazione di una **ritenuta d'acconto ai beneficiari dei bonifici bancari e postali** effettuati dai contribuenti per ottenere le **detrazioni d'imposta** (bonifici relativi ad interventi per beneficiare delle detrazioni del 36%, 50%, 55%, 65%). La norma mira a combattere l'evasione e l'elusione fiscale da parte degli artigiani, lavoratori autonomi e aziende che effettuano i lavori di ristrutturazione negli edifici esistenti e che danno diritto alle detrazioni.

La ritenuta era inizialmente prevista nella misura del **10%**; successivamente il D.L. 98/2011 è intervenuto modificando l'art. 25 del D.L. 78/2010 ed ha disposto la riduzione della ritenuta d'acconto dall'originario 10% al **4%**.

Successivamente la Legge di Stabilità per il 2015 ha **disposto nuovamente l'aumento della ritenuta** sui pagamenti effettuati con bonifico, **dal 4% all'8%**. Dato che il sostituto d'imposta obbligato ad operare e versare le ritenute in questione sono le banche/Poste e non il condominio si ritiene che anche tali spese, sebbene assoggettate a ritenuta, debbano essere indicate nel quadro AC del modello Redditi 2017.

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL QUADRO AC

### Sezione I – Dati identificativi del condominio

|                                                    |                     |                    |
|----------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| SEZIONE I<br>Dati identificativi<br>del condominio | AC1                 |                    |
|                                                    | Codice fiscale<br>1 | Denominazione<br>2 |

Relativamente a **ciascun condominio** devono essere indicati

- **nel campo 1:** il codice fiscale;
- **nel campo 2:** la denominazione;



Sono stati eliminati i campi che prevedevano l'indicazione del comune, della provincia, la via e il numero civico del condominio.

### Sezione II – Dati catastali del condominio

|                                                                                                       |                                  |                    |          |                                          |             |   |                 |                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|----------|------------------------------------------|-------------|---|-----------------|--------------------------------------|
| SEZIONE II<br>Dati catastali<br>del condominio<br>(interventi di recupero<br>del patrimonio edilizio) | AC2                              |                    |          |                                          |             |   |                 |                                      |
|                                                                                                       | Dati catastali del<br>condominio | Codice comune<br>1 | T/U<br>2 | Sezione urbana/<br>comune catastale<br>4 | Foglio<br>5 | 6 | Particella<br>/ | Subalterno<br>7                      |
|                                                                                                       | AC3                              |                    |          |                                          | Data        |   | Numero          | Provincia Ufficio<br>Agenzia Entrate |
|                                                                                                       | Domanda di accatastamento        |                    |          |                                          | 1           |   | 2               | 3                                    |

In questa **sezione vanno indicati i dati catastali identificativi del condominio** oggetto di interventi sulle parti comuni condominiali, con riferimento agli interventi di recupero del patrimonio edilizio per i quali è stato eliminato l'obbligo della comunicazione al Centro operativo di Pescara (D.L. 70/2011, entrato in vigore il 14 maggio 2011).

Se l'immobile non è ancora stato censito al momento di presentazione della dichiarazione devono essere riportati gli estremi della domanda di accatastamento.

### Rigo AC2 - Dati catastali del condominio

| Colonna |                                                                                                                                                                                         |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | <b>codice catastale del comune</b> dove è situato il condominio.<br>Il codice Comune può essere a seconda dei casi di quattro o cinque caratteri come indicato nel documento catastale. |
| 2       | <b>T</b> se l'immobile è censito nel catasto terreni;<br><b>U</b> se l'immobile è censito nel catasto edilizio urbano.                                                                  |
| 4       | <b>lettere o i numeri indicati nel documento catastale</b> , se presenti. Per gli immobili siti nelle zone in cui vige il sistema tavolare indicare il codice "Comune catastale".       |
| 5       | <b>numero di foglio</b> indicato nel documento catastale.                                                                                                                               |



|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6 | <b>numero di particella</b> , indicato nel documento catastale, che può essere composto da due parti, rispettivamente di cinque e quattro cifre, separato da una barra spaziatrice. Se la particella è composta da una sola serie di cifre, quest'ultima va riportata nella parte a sinistra della barra spaziatrice. |
| 7 | se presente, <b>il numero di subalterno</b> indicato nel documento catastale.                                                                                                                                                                                                                                         |

## Rigo AC3 - Domanda di accatastamento

| Colonna |                                                                                                                                                |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | <b>data di presentazione della domanda di accatastamento</b>                                                                                   |
| 2       | <b>numero della domanda di accatastamento</b>                                                                                                  |
| 3       | <b>sigla della Provincia</b> in cui è situato l'Ufficio Provinciale dell'Agenzia del Territorio presso il quale è stata presentata la domanda. |

## Sezione III – Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi

|                                                                                   |                                                              |                       |                                   |    |      |                                         |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|----|------|-----------------------------------------|----------------|
| SEZIONE III<br>Dati relativi ai fornitori<br>e agli acquisti<br>di beni e servizi | Codice fiscale<br>1                                          |                       | Cognome ovvero Denominazione<br>2 |    |      |                                         |                |
|                                                                                   | AC4<br>Nome (solo per le persone fisiche)<br>3               | Sesso<br>(M o F)<br>4 | Data di nascita<br>5              |    |      | Comune (o Stato estero) di nascita<br>6 | Provincia<br>7 |
|                                                                                   |                                                              |                       | giorno                            | me | anno |                                         |                |
|                                                                                   | Importo complessivo<br>degli acquisti di beni e servizi<br>8 |                       |                                   |    |      |                                         |                |

Nella **sezione “dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi”** devono essere indicati, per ciascun fornitore, i dati identificativi e l'ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi effettuati dal condominio nell'anno solare.

Gli acquisti che devono essere indicati nel quadro AC sono quelli effettuati nell'anno solare, indipendentemente dal criterio di contabilizzazione seguito dal condominio: ai fini della determinazione del momento di effettuazione degli acquisti si applicano le disposizioni dell'art. 6 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. Pertanto, in via generale, le cessioni dei beni si intendono effettuate:

- per la cessione di beni immobili al momento della stipulazione del contratto;
- per la cessione di beni mobili al momento della consegna o spedizione.

Le prestazioni di servizi si considerano effettuate all'atto del pagamento del corrispettivo; nel caso in cui sia stata emessa fattura anteriormente al pagamento del corrispettivo o quest'ultimo sia stato pagato parzialmente, l'operazione si considera effettuata rispettivamente alla data di emissione della fattura o a quella del pagamento parziale, relativamente all'importo fatturato o pagato.

In particolare, nella sezione devono essere indicati:

- nel **campo 1**: il codice fiscale o la partita Iva, del fornitore;
- nel **campo 2**: il cognome, se il fornitore è persona fisica, ovvero la denominazione o ragione sociale, se il fornitore è un soggetto diverso da una persona fisica;
- i **campi da 3 a 7** vanno compilati esclusivamente se il fornitore è persona fisica e va riportato il nome e gli altri dati anagrafici (sesso, data, comune e provincia di nascita);

## QUADRO AC

### Modalità di compilazione del quadro AC

- nel **campo 8** deve essere indicato l'ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi effettuati dal condominio nell'anno solare.



Qualora sia necessario compilare più quadri in relazione ad uno stesso condominio i dati identificativi del condominio devono essere riportati su tutti i quadri.



Sono stati eliminati i campi per l'indicatore del comune, della provincia, della via e del numero civico e del domicilio finale del fornitore e l'eventuale stato estero di residenza.



In presenza di più condomini amministrati dal medesimo amministratore devono essere compilati distinti quadri AC per ciascun condominio.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Si ipotizzi che nel corso del 2016 il Condominio "Ai Giardini", codice fiscale, 90071750328, con domicilio a Torino, via Milano 8:

- abbia pagato i consumi di energia elettrica per 1.500 euro;
- abbia acquistato dal fornitore Gamma srl, codice fiscale 00102256404 le attrezzature per la manutenzione del giardino per un importo complessivo di 900 euro;
- abbia pagato l'assicurazione dello stabile 200 euro;
- abbia pagato compensi all'amministratore un importo pari ad 900 euro.

Il **quadro AC** dovrà essere così compilato:

| SEZIONE I<br>Dati identificativi<br>del condominio |                                            |                                           |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|
| AC1                                                | Codice fiscale<br><sup>1</sup> 90071750328 | Denominazione<br><sup>2</sup> AI GIARDINI |

Nella sezione AC1 devono essere indicati i dati identificativi del condominio

**SEZIONE III**  
Dati relativi ai fornitori  
e agli acquisti  
di beni e servizi

|                                                                                 |                                                    |                                                        |                                                  |  |  |                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--|--|----------------------------------------------------|
| Codice fiscale<br><sup>1</sup> 00102256404                                      |                                                    | Cognome ovvero Denominazione<br><sup>2</sup> GAMMA SRL |                                                  |  |  |                                                    |
| AC4                                                                             | Nome (solo per le persone fisiche)<br><sup>3</sup> | Sesso<br>(M o F)<br><sup>4</sup>                       | Data di nascita<br><sup>5</sup> giorno mese anno |  |  | Comune (o Stato estero) di nascita<br><sup>6</sup> |
|                                                                                 | Provincia<br><sup>7</sup>                          |                                                        |                                                  |  |  |                                                    |
| Importo complessivo<br>degli acquisti di beni e servizi<br><sup>8</sup> 900 ,00 |                                                    |                                                        |                                                  |  |  |                                                    |

In questa sezione vanno indicati solo i dati relativi all'acquisto delle attrezzature da giardino in quanto di importo superiore al limite minimo di 258,23 euro.

Non devono essere indicati nel quadro AC:

- i compensi erogati all'amministratore (in quanto soggetti a ritenuta vanno dichiarati nel modello 770);
- i consumi di energia elettrica;
- l'assicurazione dello stabile (in quanto l'importo è inferiore a 258,23 euro).



# QUADRO RV

## RICONCILIAZIONI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE

### GENERALITÀ

Il presente quadro si compone di 2 sezioni.

La prima sezione ha lo scopo di evidenziare le differenze tra i valori civili e i valori fiscali di beni e/o elementi patrimoniali emerse in dipendenza delle operazioni ivi elencate ovvero conseguenti all'adozione dei principi contabili internazionali (IAS/IFRS) di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 19 luglio 2002 e di quelli nazionali conseguenti alle modifiche apportate al codice civile dal D.Lgs. 139/2015.

La sezione II ha, invece, lo scopo di evidenziare i dati rilevanti in relazione a ciascuna operazione straordinaria (scissione e fusione) intervenuta nel corso del periodo di imposta cui si riferisce la dichiarazione.

### SEZIONE I – RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI

La Sezione I va compilata in tutte le ipotesi in cui i beni relativi all'impresa risultano iscritti in bilancio a valori superiori a quelli riconosciuti ai fini delle imposte sui redditi, in dipendenza di una delle operazioni che di seguito si evidenziano e che devono essere individuate indicando l'apposito codice nella casella **“Causa”**.

- 1) Conferimenti di azienda, fusioni e scissioni;
- 2) Rivalutazione di beni;
- 3) Utili e/o perdite su cambi derivanti dalla valutazione dei crediti e debiti in valuta ai sensi dell'art. 110, comma 3, del Tuir;
- 4) Altre operazioni. Il presente codice va utilizzato anche nell'ipotesi in cui i disallineamenti da indicare nella presente sezione siano dovuti a più di una delle suddette operazioni.

Inoltre, la Sezione va compilata anche dai soggetti per i quali l'adozione dei **principi contabili internazionali** (IAS/IFRS) ha generato disallineamenti tra i valori civili e fiscali delle voci di bilancio. Si precisa che per tali soggetti valgono, anche in deroga alle disposizioni della sezione I capo II del titolo II del Tuir, i criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio previsti da detti principi contabili. In tale caso, va indicato il **codice 1** nell'apposita **casella denominata “IAS/D.Lgs. 139/2016” (colonna 3)**. Per ogni categoria di beni e/o elementi patrimoniali va redatto un distinto rigo.

Se i valori civili e fiscali di un medesimo bene differiscano sia per effetto di una delle operazioni che

generano disallineamenti da evidenziare nella presente sezione che per effetto dell'adozione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS, ai fini della determinazione del valore civile, si terrà conto anche dei riflessi derivanti dall'adozione dei suddetti principi. In tal caso, va indicato il **codice 2** nell'apposita casella denominata "IAS/D.Lgs. 139/2016" (**colonna 3**).

Sono, infine, tenuti alla compilazione della presente sezione i soggetti che evidenziano differenze tra i valori civili e i valori fiscali di beni e/o elementi patrimoniali emerse in dipendenza dell'adozione dei **principi contabili nazionali**.

In tale caso, va indicato il **codice 3** nell'apposita casella denominata "IAS/D.Lgs. 139/2016" (**colonna 3**).

Qualora i valori civili e fiscali di un medesimo bene differiscano sia per effetto di una delle operazioni che generano disallineamenti da evidenziare nella presente sezione che per effetto dell'adozione dei principi contabili nazionali, ai fini della determinazione del valore civile, si terrà conto anche dei riflessi derivanti dall'adozione dei suddetti principi. In tal caso, va indicato il **codice 4** nell'apposita casella denominata "IAS /D.Lgs. 139/2016" (**colonna 3**).

### **Periodo di compilazione del prospetto**

La sezione va compilata nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio in cui è avvenuta l'operazione nonché in quelle relative agli esercizi successivi, al fine di evidenziare le variazioni intervenute in ciascun esercizio; in essa vanno indicati i beni con i valori esposti in bilancio e i corrispondenti valori fiscalmente riconosciuti.

Se in sede di prima applicazione dei principi contabili nazionali o internazionali il valore civile del bene è variato rispetto a quello finale risultante dal quadro RV del modello Unico 2016, nella colonna 5 va indicato il valore variato.

Le voci della presente sezione non dovranno più essere indicati a decorrere dall'esercizio successivo a quello in cui il valore fiscalmente riconosciuto corrisponde a quello indicato in bilancio anche per effetto di riallineamento a seguito del processo di ammortamento o a seguito di assoggettamento a imposizione sostitutiva della differenza dei valori, avendo compilato il quadro RQ del modello Unico SP 2016. Per il primo esercizio nel quale viene redatto il quadro, il valore iniziale di bilancio corrisponde al valore al quale i beni sono iscritti in contabilità.





**REDDITI**  
**QUADRO RV**  
Riconciliazione dati di bilancio e fiscali -  
Operazioni straordinarie

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Mod. N. 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**SEZIONE I**  
**RICONCILIAZIONE**  
**DATI DI BILANCIO**  
**E FISCALI**

|     |                  | Tipo di beni/Voce di bilancio |                 | Causa |            | IAS/D.Lgs. 139/2016 |            | Valore precedente |               |
|-----|------------------|-------------------------------|-----------------|-------|------------|---------------------|------------|-------------------|---------------|
|     |                  | 1                             |                 | 2     |            | 3                   |            | 4                 |               |
| RV1 | Valore contabile | 5                             | Valore iniziale | 6     | Incrementi | 7                   | Decrementi | 8                 | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
|     | Valore fiscale   | 10                            | Valore iniziale | 11    | Incrementi | 12                  | Decrementi | 13                | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
| RV2 | Valore contabile | 5                             | Valore iniziale | 6     | Incrementi | 7                   | Decrementi | 8                 | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
|     | Valore fiscale   | 10                            | Valore iniziale | 11    | Incrementi | 12                  | Decrementi | 13                | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
| RV3 | Valore contabile | 5                             | Valore iniziale | 6     | Incrementi | 7                   | Decrementi | 8                 | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
|     | Valore fiscale   | 10                            | Valore iniziale | 11    | Incrementi | 12                  | Decrementi | 13                | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
| RV4 | Valore contabile | 5                             | Valore iniziale | 6     | Incrementi | 7                   | Decrementi | 8                 | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
|     | Valore fiscale   | 10                            | Valore iniziale | 11    | Incrementi | 12                  | Decrementi | 13                | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
| RV5 | Valore contabile | 5                             | Valore iniziale | 6     | Incrementi | 7                   | Decrementi | 8                 | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
|     | Valore fiscale   | 10                            | Valore iniziale | 11    | Incrementi | 12                  | Decrementi | 13                | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
| RV6 | Valore contabile | 5                             | Valore iniziale | 6     | Incrementi | 7                   | Decrementi | 8                 | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
|     | Valore fiscale   | 10                            | Valore iniziale | 11    | Incrementi | 12                  | Decrementi | 13                | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
| RV7 | Valore contabile | 5                             | Valore iniziale | 6     | Incrementi | 7                   | Decrementi | 8                 | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
|     | Valore fiscale   | 10                            | Valore iniziale | 11    | Incrementi | 12                  | Decrementi | 13                | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
| RV8 | Valore contabile | 5                             | Valore iniziale | 6     | Incrementi | 7                   | Decrementi | 8                 | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
|     | Valore fiscale   | 10                            | Valore iniziale | 11    | Incrementi | 12                  | Decrementi | 13                | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
| RV9 | Valore contabile | 5                             | Valore iniziale | 6     | Incrementi | 7                   | Decrementi | 8                 | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |
|     | Valore fiscale   | 10                            | Valore iniziale | 11    | Incrementi | 12                  | Decrementi | 13                | Valore finale |
|     |                  |                               | ,00             |       | ,00        |                     | ,00        |                   | ,00           |

Ai fini della compilazione, osservare quanto segue:

Nella **colonna 1**, va indicata la voce di bilancio che accoglie i valori disallineati.

Per la compilazione delle **colonne 2 e 3** si veda quanto indicato in precedenza.

| Colonna 2<br>L'INDICAZIONE DELLA CAUSA DEL DISALLINEAMENTO |                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CODICE                                                     | DESCRIZIONE                                                                                                                                                    |
| 1)                                                         | Conferimenti di azienda, fusioni e scissioni                                                                                                                   |
| 2)                                                         | Rivalutazione di beni                                                                                                                                          |
| 3)                                                         | Utili e/o perdite su cambi derivanti dalla valutazione dei crediti e debiti in valuta ai sensi dell'art. 110, comma 3, del Tuir                                |
| 4)                                                         | Altre operazioni, da usarsi anche nell'ipotesi in cui i disallineamenti da indicare nella presente sezione siano dovuti a più di una delle suddette operazioni |

Nella **colonna 4**, va indicato il corrispondente valore contabile risultante dal bilancio chiuso prima della transizione ai principi contabili nazionali o internazionali.

Nella **colonna 5**, va indicato il valore contabile della voce di bilancio rilevabile all'inizio dell'esercizio.

Nelle **colonne 6 e 7**, vanno indicati gli incrementi/decrementi che la voce di bilancio ha subito nel corso dell'esercizio.

Nella **colonna 8**, va indicato il valore contabile della voce rilevabile alla fine dell'esercizio, pari alla somma algebrica dell'importo di colonna 5 e degli importi indicati nelle colonne 6 e 7.

Nella **colonna 10**, va indicato il valore fiscale della voce di bilancio rilevabile all'inizio dell'esercizio.

Nelle **colonne 11 e 12**, vanno indicati gli incrementi/decrementi della voce di bilancio rilevanti ai fini fiscali.

Nella **colonna 13**, va indicato il valore fiscale alla data di chiusura dell'esercizio, pari alla somma algebrica dell'importo di colonna 10 e degli importi indicati nelle colonne 11 e 12.



### ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Si ipotizzi che la società Alfa abbia iscritto in contabilità, nel 2016, un credito in valuta straniera originariamente quotato 10.000,00 euro (senza variazioni al 31.12.2014).

A fine esercizio, il detto credito, per effetto della variazione del cambio, è pari ad 9.000 euro.

Fiscalmente, l'aggiustamento non rileva non essendo realizzato.

| SEZIONE I<br>RICONCILIAZIONE<br>DATI DI BILANCIO<br>E FISCALI |                  | Tipo di beni/Voce di bilancio |                              | Causa |                   | IAS/D.Lgs.<br>139/2016 |                        | Valore precedente |                            |
|---------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------------------|-------|-------------------|------------------------|------------------------|-------------------|----------------------------|
|                                                               |                  | 1 CREDITI IN VALUTA ESTERA    |                              | 2 3   |                   | 3                      |                        | 4                 |                            |
| RV1                                                           | Valore contabile | 5                             | Valore iniziale<br>10.000,00 | 6     | Incrementi<br>,00 | 7                      | Decrementi<br>1.000,00 | 8                 | Valore finale<br>9.000,00  |
|                                                               |                  |                               |                              |       |                   |                        |                        | 9                 | Valore di realizzo<br>,00  |
|                                                               | Valore fiscale   | 10                            | Valore iniziale<br>10.000,00 | 11    | Incrementi<br>,00 | 12                     | Decrementi<br>,00      | 13                | Valore finale<br>10.000,00 |
|                                                               |                  |                               |                              |       |                   |                        |                        |                   |                            |

### Passaggio agli IAS ed eliminazione di voci dell'attivo o del passivo

Anche per i soggetti che applicano i principi contabili internazionali a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007, resta ferma l'applicazione dell'art. 13, comma 5, del D.Lgs. 38/2005 (si veda, art. 1, comma 59, L. 244/2007); l'eliminazione nell'attivo patrimoniale di costi iscritti e non più capitalizzabili genera un disallineamento tra il valore civile (non più esistente a seguito dell'eliminazione) e quello fiscale.

In tale caso, in colonna 1, va indicata la descrizione della posta eliminata dal bilancio a seguito dell'applicazione dei principi contabili internazionali; in colonna 4, va indicato il corrispondente valore contabile risultante dal bilancio prima della transizione ai principi contabili internazionali; le colonne da 5 a 8 non devono essere compilate.

Nella colonna 10, va indicato il valore fiscale esistente alla data di apertura del primo bilancio di esercizio redatto secondo i principi contabili internazionali (ovvero per gli esercizi successivi quello esistente alla data di apertura dei predetti esercizi) della voce di bilancio eliminata.

Nelle colonne 11 e 12, vanno indicati gli incrementi/decrementi rilevanti ai fini fiscali della voce di bilancio eliminata o non più iscrivibile.

Nella colonna 13, va indicato il valore fiscale esistente alla data di chiusura dell'esercizio.

Le medesime istruzioni si rendono applicabili all'eliminazione nel passivo patrimoniale di fondi di accantonamento considerati dedotti, in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali, ai sensi dell'art. 13, comma 6 del D.Lgs. 38/2005. Tali modalità si applicano anche alle ipotesi di eliminazione di fondi per rischi ed oneri diversi da quelli *“considerati dedotti per effetto delle disposizioni di cui agli articoli 115, comma 11, 128 e 141”* del Tuir, per effetto dell'adozione dei criteri di valutazione previsti dai principi contabili internazionali.

Ad esempio, la presente sezione va utilizzata per evidenziare il disallineamento tra valore civile e fiscale scaturente dall'eliminazione del fondo TFR per effetto dell'adozione dei criteri previsti dallo IAS 19.

## SEZIONE II – OPERAZIONI STRAORDINARIE

La sezione II, va compilata da ciascun soggetto beneficiario della scissione, incorporante o risultante dalla fusione, in relazione a ciascuna operazione di scissione e/o di fusione intervenuta nel corso del periodo di imposta cui si riferisce la dichiarazione.

In particolare va notato che:

- se, nello stesso periodo d'imposta, la società è stata beneficiaria di più scissioni, dovrà compilare più sezioni II;
- se, sempre nello stesso periodo, il soggetto incorporante o risultante dalla fusione viene poi incorporato o si fonde con altri, il quadro relativo alla prima operazione va compilato, per il soggetto cessato e con riferimento alla sua posizione nella prima operazione, dalla società successivamente incorporante o risultante dalla fusione.

La sezione II è suddivisa in 3 parti:

- la **parte I** è riservata ai dati relativi alla società beneficiaria, incorporante o risultante dalla fusione;
- la **parte II** ai dati relativi alla società scissa, incorporata o fusa;
- la **parte III** ai dati relativi alle altre società beneficiarie della scissione. Se queste ultime sono in numero superiore agli spazi disponibili, l'elenco proseguirà su un altro quadro utilizzando solo la parte III della sezione II.

|                                                                                                                                                                                                                                     |             |                      |                                                           |                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>SEZIONE II</b><br><b>OPERAZIONI</b><br><b>STRAORDINARIE</b><br><b>PARTI I</b><br><b>Dati relativi alla</b><br><b>società beneficiaria</b><br><b>della scissione,</b><br><b>incorporante o</b><br><b>risultante dalla fusione</b> | <b>RV10</b> | Utilizzo<br>1        | Codice fiscale<br>2                                       | Denominazione o Ragione sociale<br>3 |
|                                                                                                                                                                                                                                     | <b>RV12</b> | Codice attività<br>1 | Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio<br>2 | Anno di inizio attività<br>3         |

Al fine di identificare l'utilizzo della presente sezione è necessario indicare nell'apposito **campo denominato "Utilizzo"**:

- il **codice "1"** qualora l'utilizzo sia relativo ad operazioni di scissione;
- il **codice "2"** qualora sia relativo ad operazioni di fusione.

Se nel medesimo periodo sono state effettuate più operazioni straordinarie è necessario compilare più moduli avendo cura di numerarli progressivamente.

### Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione

I rigli riguardanti i dati relativi alla società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione vanno compilati solo se tale società è diversa dal dichiarante.

Nel **rigo RV13**, campo **"Tipo di operazione"**, va indicato, in caso di scissione, rispettivamente, il codice "1" o "2", a seconda che la scissione sia totale o parziale, e in caso di fusione il codice "1" o "2", a seconda che la fusione sia propria o per incorporazione; nei **campi 2 e 3** vanno indicati, rispettivamente, il numero di soggetti beneficiari, fusi o incorporati e la data dell'atto di scissione o di fusione.

| IL TIPO DI OPERAZIONE                            |   |                            |  |
|--------------------------------------------------|---|----------------------------|--|
| <b>SCISSIONE</b><br>(individuata in RV10 cod. 1) | 1 | SCISSIONE TOTALE           |  |
|                                                  | 2 | SCISSIONE PARZIALE         |  |
| <b>FUSIONE</b><br>(individuata in RV10 cod. 2)   | 1 | FUSIONE PROPRIA            |  |
|                                                  | 2 | FUSIONE PER INCORPORAZIONE |  |

| Dati relativi alla operazione | RV13                                                                                          | Tipo di operazione | Numero soggetti beneficiari, fusi o incorporati | Data atto di scissione o fusione |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|
|                               |                                                                                               | 1                  | 2                                               | giorno mese anno                 |
| RV14                          | Quota di patrimonio netto contabile della società scissa acquisita dalla società beneficiaria |                    |                                                 | , %                              |
| RV15                          | Quota della beneficiaria assegnata ai soci della società scissa                               |                    |                                                 | , %                              |

Nel **rigo RV14**, va indicata la quota percentuale del patrimonio netto contabile della società scissa acquisita dalla beneficiaria.

Nel **rigo RV15**, va indicata la quota percentuale del capitale sociale assegnato dalla società beneficiaria in concambio ai soci della società scissa.

| Beni acquisiti | RV16 | Aziende o complessi aziendali | 1 | Partecipazioni rappresentative di aziende o complessi aziendali | 2 | Altri beni | 3 |
|----------------|------|-------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------|---|------------|---|
|                |      |                               |   |                                                                 |   |            |   |

Nel **rigo RV16**, vanno specificate, barrando le relative caselle, le categorie cui appartengono i beni acquisiti con la scissione.

| Soci concambianti | RV17 | Mantenimento delle proporzioni di partecipazione |
|-------------------|------|--------------------------------------------------|
|                   |      |                                                  |

Nel **rigo RV17**, va indicato, rispettivamente, il codice "1" o "2", a seconda che le azioni o quote assegnate ai singoli soci della società scissa sono o non sono in proporzione con le loro originarie partecipazioni nella stessa società.

| Patrimonio netto | RV18             | Data | giorno | mese | anno | giorno | mese | anno | giorno | mese | anno |
|------------------|------------------|------|--------|------|------|--------|------|------|--------|------|------|
|                  |                  |      | 1      |      |      | 2      |      |      | 3      |      |      |
| RV19             | Patrimonio netto |      |        |      | ,00  |        |      | ,00  |        |      | ,00  |

Nel **rigo RV18, colonne 1, 2 e 3**, vanno indicati, con riguardo alla società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione, rispettivamente, la data immediatamente anteriore a quella di unificazione dei conti patrimoniali, la data di tale unificazione e la data di chiusura dell'esercizio in cui l'unificazione è avvenuta.

Nel **rigo RV19, colonne 1, 2 e 3**, vanno indicati i corrispondenti importi del patrimonio netto secondo le risultanze contabili relativi alle date di cui alle colonne 1, 2 e 3 del rigo RV18.

|            |             |                                                           |  |     |
|------------|-------------|-----------------------------------------------------------|--|-----|
| Altri dati | <b>RV20</b> | Aumento di capitale sociale per concambio                 |  | ,00 |
|            | <b>RV21</b> | Nuovo capitale sociale                                    |  | ,00 |
|            | <b>RV22</b> | Quota di partecipazione dei soci alla società dichiarante |  | %   |

Nei **righe RV20 e RV21**, va indicato, rispettivamente, l'importo relativo all'aumento del capitale per il concambio e l'importo del nuovo capitale sociale.

Nel **rigo RV22** la quota percentuale della partecipazione a detto capitale dei vecchi soci della società incorporata.

### Società scissa, incorporata o fusa

Se i soggetti fusi o incorporati sono più di uno, occorre compilare altri quadri utilizzando solo la parte II della presente sezione.

|                                                                         |      |                                                    |                                                         |                                      |                         |   |                                    |   |        |      |      |
|-------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|---|------------------------------------|---|--------|------|------|
| PARTE II<br>DATI RELATIVI ALLA<br>SOCIETÀ SCISSA,<br>INCORPORATA O FUSA | RV23 | Codice fiscale<br>1                                |                                                         | Denominazione o Ragione sociale<br>2 |                         |   |                                    |   |        |      |      |
|                                                                         | RV25 | Codice attività<br>1                               | Barrare la casella se<br>modificato nell'ultimo biennio | 2                                    | Anno inizio<br>attività | 3 | Data decorrenza<br>effetti fiscali | 4 | giorno | mese | anno |
|                                                                         | RV26 | Quota di patrimonio netto contabile non trasferita |                                                         |                                      |                         |   |                                    |   |        |      | %    |
|                                                                         |      |                                                    |                                                         |                                      |                         |   |                                    |   |        |      |      |

Con riguardo alla società scissa va indicata la quota percentuale del patrimonio netto contabile non trasferita (**rigo RV26**), ove si tratti di scissione parziale.

|                                                |             |                                                   |   |   |   |     |
|------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|---|---|---|-----|
| Disavanzo<br>da annullamento<br>e da concambio | <b>RV27</b> | Ammontare del disavanzo di scissione o di fusione |   | 2 | 3 | ,00 |
|                                                | <b>RV28</b> | Imputato al conto economico                       |   |   |   | ,00 |
|                                                | <b>RV29</b> | Imputato<br>alle voci<br>dell'attivo              | 1 |   |   | ,00 |
|                                                | <b>RV30</b> |                                                   |   |   |   | ,00 |
|                                                | <b>RV31</b> |                                                   |   |   |   | ,00 |
|                                                | <b>RV32</b> |                                                   |   |   |   | ,00 |

Nel **rigo RV27**, va indicato:

- in **colonna 2**, il **codice 1** in caso di disavanzo da annullamento, il **codice 2** in caso di disavanzo da concambio, il **codice 3** in caso di compresenza di entrambe le tipologie di disavanzo;
- in **colonna 3**, l'ammontare complessivo del disavanzo di scissione o di fusione.

Nel **rigo RV28**, va indicata la parte del predetto disavanzo imputata al conto economico.

Nei **righe da RV29 a RV32**, va indicato:

- in **colonna 1**, le voci dell'attivo patrimoniale alle quali è stato imputato il disavanzo;
- in **colonna 2**, il codice **1**, qualora si tratti di beni ammortizzabili, e il codice **2**, qualora si tratti di beni non ammortizzabili;
- in **colonna 3**, i relativi importi.

## QUADRO RV – RICONCILIAZIONI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE

### Sezione II – Operazioni straordinarie

| Avanzo da annullamento e da concambio |                                                 |  | da annullamento | da concambio |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------|--|-----------------|--------------|
|                                       |                                                 |  | 2               | 3            |
| <b>RV33</b>                           | Ammontare dell'avanzo di scissione o di fusione |  | ,00             | ,00          |
| <b>RV34</b>                           | Imputato                                        |  | ,00             | ,00          |
| <b>RV35</b>                           | alle voci                                       |  | ,00             | ,00          |
| <b>RV36</b>                           | del patrimonio                                  |  | ,00             | ,00          |
| <b>RV37</b>                           | netto                                           |  | ,00             | ,00          |

Nel **rigo RV33**, **colonne 2 e 3**, va indicato l'importo dell'avanzo da annullamento e quello da concambio. Nei **righi** da **RV34** a **RV37** vanno indicati: in **colonna 1**, le voci del patrimonio netto alle quali è stato imputato l'avanzo da annullamento e/o da concambio e, in **colonna 2** o in **colonna 3**, gli importi ad esse relativi.



### MODALITÀ DI IMPUTAZIONE FISCALE DELL'AVANZO DA FUSIONE

Ai sensi dell'art. 172, comma 5, Tuir, l'avanzo di fusione deve essere prioritariamente utilizzato rispetto alle altre voci del patrimonio netto, per la ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta che risultano iscritte nell'ultimo bilancio delle società fuse o incorporate; l'omessa ricostituzione comporta la tassazione delle stesse in capo alla società risultante dalla fusione (detta disposizione non si applica con riferimento alle riserve tassabili solo in caso di distribuzione). L'eventuale avanzo residuo dovrà essere proporzionalmente attribuito alle altre voci del patrimonio netto della società fusa o incorporata. Ai sensi dell'art. 172, comma 6, Tuir, all'eventuale avanzo residuo si applica il regime fiscale del capitale e delle riserve della società incorporata o fusa; si considerano non concorrenti alla formazione dell'avanzo da annullamento il capitale e le riserve di capitale fino a concorrenza del valore della partecipazione annullata. Ai fini della ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta e delle altre riserve si applicano nei riguardi della beneficiaria della scissione, per le rispettive quote, le disposizioni dettate per le fusioni dai commi 5 e 6 dell'art. 172 Tuir per la società incorporante o risultante dalla fusione (comma 9 dell'art. 173 Tuir).

|                                                                                      |             |                         |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------|-----|
| Riserve e fondi in sospensione di imposta<br>Tassabili solo in caso di distribuzione | <b>RV38</b> | Ricostituite pro-quota  | ,00 |
|                                                                                      | <b>RV39</b> | Ricostituite per intero | ,00 |
|                                                                                      | <b>RV40</b> | Non ricostituite        | ,00 |

Nei **rigli RV38 e RV39**, vanno indicate, per importi complessivi, le riserve e fondi in sospensione d'imposta, tassabili solo in caso di distribuzione, risultanti dall'ultimo bilancio della società scissa, ovvero fusa o incorporata, ricostituite pro-quota (solo per i casi di scissione) e quelle ricostituite per intero.

Nel **rigo RV40**, vanno indicate, per importi complessivi, le poste di cui trattasi non ricostituite.

|                                                 |             |                         |     |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------------------|-----|
| Altre riserve e fondi in sospensione di imposta | <b>RV41</b> | Ricostituite pro-quota  | ,00 |
|                                                 | <b>RV42</b> | Ricostituite per intero | ,00 |
|                                                 | <b>RV43</b> | Non ricostituite        | ,00 |

Nei **rigli RV41, RV42 e RV43** vanno indicati i predetti dati relativi alle altre riserve e fondi in sospensione d'imposta, diverse da quelli tassabili solo in caso di distribuzione.

**QUADRO RV – RICONCILIAZIONI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE**

Sezione II – Operazioni straordinarie

|            |             |                                                        |       |   |   |   |       |   |   |     |
|------------|-------------|--------------------------------------------------------|-------|---|---|---|-------|---|---|-----|
| Altri dati | <b>RV44</b> | Partecipazioni annullate in possesso dell'incorporante | Quota | 1 | , | % | Costo | 2 | , | ,00 |
|            | <b>RV45</b> | Partecipazioni annullate in possesso di altre          | Quota |   | , | % | Costo |   | , | ,00 |

Nei **rigli RV44** e **RV45**, vanno indicate le partecipazioni nella società fusa o incorporata, annullate per effetto della fusione, specificando la quota percentuale (**colonna 1**) e il costo (**colonna 2**), rispettivamente per quelle possedute dalla incorporante (rigo RV44) e per quelle possedute dalle altre società partecipanti alla fusione (rigo RV45).

|              |                     |                       |  |         |                       |  |         |                       |  |         |   |  |     |   |  |  |   |  |
|--------------|---------------------|-----------------------|--|---------|-----------------------|--|---------|-----------------------|--|---------|---|--|-----|---|--|--|---|--|
| Agevolazioni | Deduzioni Start up  |                       |  |         |                       |  |         |                       |  |         |   |  |     |   |  |  |   |  |
|              | RV46                | Periodo di formazione |  | Importo | Periodo di formazione |  | Importo | Periodo di formazione |  | Importo |   |  |     |   |  |  |   |  |
|              |                     | 1                     |  |         | 2                     |  | ,00     | 3                     |  |         | 4 |  | ,00 | 5 |  |  | 6 |  |
|              | Detrazioni Start up |                       |  |         |                       |  |         |                       |  |         |   |  |     |   |  |  |   |  |
|              | RV47                | Periodo di formazione |  | Importo | Periodo di formazione |  | Importo | Periodo di formazione |  | Importo |   |  |     |   |  |  |   |  |
|              |                     | 1                     |  |         | 2                     |  | ,00     | 3                     |  |         | 4 |  | ,00 | 5 |  |  | 6 |  |
|              | RV48                | ACE                   |  |         |                       |  |         |                       |  |         |   |  |     |   |  |  |   |  |
|              |                     |                       |  |         |                       |  |         |                       |  |         |   |  |     |   |  |  |   |  |

I rigli RV46 e RV47 riguardano gli incentivi fiscali per l'investimento in start-up innovative previsti dall'art. 29 D.L. 179/2012, convertito, con modificazioni, L. 221/2012 (si veda quadro RS).

In particolare, nel **rigo RV46** vanno indicate, secondo il periodo di formazione riportando nei campi 1, 3 e 5 la data di chiusura del periodo d'imposta di formazione, le eccedenze di deduzione trasferite alla società beneficiaria, alla società incorporante o risultante dalla fusione, relative ai periodi d'imposta ante scissione o fusione, a partire da quello più recente, e riportabili nei tre periodi d'imposta successivi a quello di formazione. Tali importi vanno indicati nel **rigo RN19**.

Nel **rigo RV47** vanno indicate, secondo il periodo di formazione riportando nei campi 1, 3 e 5 la data di chiusura del periodo d'imposta di formazione, le eccedenze di detrazione trasferite alla società beneficiaria, alla società incorporante o risultante dalla fusione, relative ai periodi d'imposta ante scissione o fusione, a partire da quello più recente, e riportabili nei tre periodi d'imposta successivi a quello di formazione. Tali importi vanno indicati nel **rigo RN20**.

Il **rigo RV48** riguarda la deduzione prevista dall'art.1 D.L. 201/2011 convertito, con modificazioni, dalla L. 214/2011 (si veda quadro RS) e va indicato l'importo del rendimento nozionale che la società fusa, incorporata o scissa non ha utilizzato ai sensi del comma 4 dell'art. 1 D.L. 201/2011, in deduzione dal reddito complessivo netto dichiarato ai fini Ires, trasferito, a seguito dell'operazione straordinaria, alla società risultante dalla fusione, incorporante o beneficiaria della scissione.

Tale importo va indicato nella colonna **10 del rigo RS45**.

Nella **parte III** vanno indicate i dati relativi alle eventuali altre società beneficiarie della scissione.

|                                            |      |                                                                     |                                                      |   |                      |   |                                 |   |        |    |    |      |
|--------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---|----------------------|---|---------------------------------|---|--------|----|----|------|
| PARTE III<br>ALTRE SOCIETÀ<br>BENEFICIARIE | RV49 | Codice fiscale                                                      | Denominazione o Ragione sociale                      |   |                      |   |                                 |   |        |    |    |      |
|                                            |      | 1                                                                   | 2                                                    |   |                      |   |                                 |   |        |    |    |      |
|                                            | RV50 | Codice attività                                                     | Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio | 2 | Anno inizio attività | 3 | Data decorrenza effetti fiscali | 4 | giorno | me | se | anno |
|                                            |      | 1                                                                   |                                                      |   |                      |   |                                 |   |        |    |    |      |
|                                            | RV51 | Quota acquisita del patrimonio netto contabile della società scissa |                                                      |   |                      |   |                                 |   |        |    |    | %    |
|                                            |      |                                                                     |                                                      |   |                      |   |                                 |   |        |    |    | ,    |





# QUADRO TR



**REDDITI**  
**QUADRO TR**  
Trasferimento della residenza all'estero

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Mod. N. 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

|            |                      |   |     |                                         |   |     |                |
|------------|----------------------|---|-----|-----------------------------------------|---|-----|----------------|
| TR1        | Plusvalenza unitaria | 1 | ,00 | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile | 2 | ,00 |                |
| TR2        | Plusvalenza unitaria | 1 | ,00 | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile | 2 | ,00 | Codice fiscale |
| TR3        | Plusvalenza unitaria | 1 | ,00 | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile | 2 | ,00 | Codice fiscale |
| TR4        | Plusvalenza unitaria | 1 | ,00 | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile | 2 | ,00 | Codice fiscale |
| TR5 Totale | Plusvalenza unitaria | 1 | ,00 | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile | 2 | ,00 |                |

Il trasferimento all'estero di soggetti che esercitano imprese commerciali, che comporti la **perdita della residenza ai fini delle imposte sui redditi**, costituisce realizzo, al valore normale, dei componenti dell'azienda o del complesso aziendale che non siano confluiti in una stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato.

In alternativa al versamento immediato dell'imposta dovuta sulla plusvalenza, per effetto dell'art. 166, comma 2-quater, Tuir e del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 2 agosto 2013 e 2 luglio 2014 e Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 10 luglio 2014, i contribuenti che trasferiscono la residenza in altri Stati dell'Unione europea o dello Spazio Economico Europeo possono optare per:

- 1) la **sospensione** del versamento dell'imposta dovuta sulla plusvalenza unitariamente determinata;
- 2) il **versamento rateale** dell'imposta, anche relativa a ciascun cespite, le quote dovute sono maggiorate degli interessi nella misura prevista dall'art. 20 D.Lgs. 241/1997.

Il decreto del 2 luglio 2014 si applica ai trasferimenti di residenza effettuati nel periodo di imposta che inizia dopo l'8 luglio 2014.

## DETERMINAZIONE DELLA PLUSVALENZA

La plusvalenza viene determinata unitariamente in base al valore normale dei componenti dell'azienda o del complesso aziendale non confluiti in una stabile organizzazione residente.

Le perdite di esercizi precedenti non ancora utilizzate compensano prioritariamente il reddito dell'ultimo periodo d'imposta di residenza in Italia. L'ecedenza, unitamente all'eventuale perdita di periodo, compensa la plusvalenza che emerge a seguito del trasferimento della residenza.

## QUADRO TR

### Determinazione della plusvalenza

Le imposte sui redditi relative alla plusvalenza, della quale è sospesa la tassazione, sono determinate in via definitiva, senza tener conto delle minusvalenze e/o delle plusvalenze realizzate successivamente al trasferimento.

La sospensione non può riguardare:

- a) i maggiori e i minori valori dei beni di cui all'art. 85 del Tuir;
- b) i fondi in sospensione d'imposta di cui al comma 2 dell'art. 166 del Tuir, non ricostituiti nel patrimonio contabile della stabile organizzazione situata nel territorio dello Stato;
- c) gli altri componenti positivi e negativi che concorrono a formare il reddito dell'ultimo periodo d'imposta di residenza in Italia, ivi compresi quelli relativi a esercizi precedenti, e non attinenti ai cespiti trasferiti, la cui deduzione o tassazione sia stata rinviata in conformità alle disposizioni del Tuir.

Se non fosse sufficiente un unico modulo per l'indicazione dei dati richiesti, si dovranno utilizzare altri moduli avendo cura di numerare progressivamente ciascuno di essi, riportando la numerazione progressiva nell'apposita casella posta nella prima pagina del quadro TR.

Il monitoraggio previsto dal comma 9 dell'art. 1 del d.m. 2 agosto 2013 (sostituito dal d. m. 2 luglio 2014) si effettua compilando il quadro TR del modello Redditi SC.

### Rigo TR1

| TR1 | Plusvalenza unitaria |     | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile |     |
|-----|----------------------|-----|-----------------------------------------|-----|
|     | 1                    |     | 2                                       |     |
|     |                      | ,00 |                                         | ,00 |

Nel **rigo TR1** va indicato:

- in **colonna 1** l'ammontare della plusvalenza che ha concorso alla formazione del reddito, indicata nel rigo RF31 codice 39 o nel rigo RG10 codice 11 e/o RJ9 colonna 1;
- in **colonna 2**, l'ammontare della plusvalenza la cui tassazione può essere sospesa o rateizzata dai soci.

### Rigo TR2-TR4

| TR2 | Plusvalenza unitaria |     | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile |     | Codice fiscale |  |
|-----|----------------------|-----|-----------------------------------------|-----|----------------|--|
|     | 1                    |     | 2                                       |     | 3              |  |
|     |                      | ,00 |                                         | ,00 |                |  |
| TR3 | Plusvalenza unitaria |     | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile |     | Codice fiscale |  |
|     | 1                    |     | 2                                       |     | 3              |  |
|     |                      | ,00 |                                         | ,00 |                |  |
| TR4 | Plusvalenza unitaria |     | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile |     | Codice fiscale |  |
|     | 1                    |     | 2                                       |     | 3              |  |
|     |                      | ,00 |                                         | ,00 |                |  |

Nel caso di partecipazione a una o più società che hanno trasferito la residenza all'estero, **nelle colonne 1 e 2** dei rigi TR2-TR4 vanno indicati gli importi delle plusvalenze (vedi istruzioni al rigo TR1) attribuite per trasparenza dalle società partecipate e in **colonna 3** il relativo codice fiscale. Qualora il contribuente partecipi a più società deve compilare un distinto rigo per ogni società partecipata che ha trasferito la residenza all'estero.

## Rigo TR5

| TR5 Totale | Plusvalenza unitaria |     | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile |     |
|------------|----------------------|-----|-----------------------------------------|-----|
|            | 1                    |     | 2                                       |     |
|            |                      | ,00 |                                         | ,00 |

Nel **rigo TR5** va indicato:

- in **colonna 1**, la somma degli importi di cui a colonna 1 dei rigi da TR1 a TR4, di tutti i moduli compilati, da riportarsi al rigo RN22 colonna 1;
- in **colonna 2**, la somma degli importi di cui a colonna 2 dei rigi da TR1 a TR4, di tutti i moduli compilati, da riportarsi al rigo RN22 colonna 2.

| Trasferimento della residenza all'estero | RN22 | Plusvalenza unitaria |     | Plusvalenza sospensibile o rateizzabile |     |
|------------------------------------------|------|----------------------|-----|-----------------------------------------|-----|
|                                          |      | 1                    |     | 2                                       |     |
|                                          |      |                      | ,00 |                                         | ,00 |

Gli importi da evidenziare nelle colonne 1 e 2 del rigo TR5 non possono essere superiori all'importo del reddito d'impresa determinato nel quadro RF (rigo RF66) o nel quadro RG (rigo RG34) o nel quadro RJ (rigo RJ15, colonna 2), qualora non sia stato compilato anche il quadro RF.

Nel caso in cui il soggetto dichiarante sia una società semplice gli importi di colonne 1 e 2 non possono eccedere quello di rigo RH12, colonna 3.



# QUADRO OP COMUNICAZIONI PER IL REGIME OPZIONALE TONNAGE TAX



**REDDITI**  
**QUADRO OP**  
Comunicazione per il regime opzionale tonnage tax

PERIODO D'IMPOSTA 2016

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Mod. N. 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

| OP1 | Tipo comunicazione | Opzione 1        | Revoca 2 |
|-----|--------------------|------------------|----------|
| OP2 | Codice fiscale 1   | Codice fiscale 2 |          |
| OP3 | 1                  | 2                |          |
| OP4 | 1                  | 2                |          |
| OP5 | 1                  | 2                |          |

## OPZIONE PER LA TONNAGE TAX

Gli articoli da 155 a 161 del Tuir prevedono un regime opzionale di determinazione forfetaria del reddito imponibile delle imprese marittime ("tonnage tax") cui possono accedere i soggetti di cui all'art. 73, comma 1, lettere a) e d), del Tuir.

Per approfondimenti sul regime si veda il commento del quadro RJ.

La sezione va compilata:

- nel caso di esercizio dell'opzione per il regime di "tonnage tax": l'opzione è irrevocabile per dieci esercizi sociali e deve essere esercitata relativamente a tutte le navi con i requisiti di cui all'art. 155 Tuir conseguiti entro la chiusura del periodo d'imposta. Al termine di ciascun decennio l'opzione si intende tacitamente rinnovata, salvo revoca;
- nel caso di revoca dell'opzione per il regime di "tonnage tax".

La comunicazione va effettuata dalla società all'Agenzia delle entrate con la dichiarazione presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende esercitare o revocare l'opzione per il regime di "tonnage tax".

In caso di società che fanno parte di un gruppo l'opzione deve essere esercitata relativamente a tutte le navi che ne hanno i requisiti. In tal caso l'opzione è esercitata, oltre che dalla società controllante, anche da tutte le società controllate ed è comunicata dalla società controllante.



Qualora per qualsiasi motivo venga meno l'efficacia dell'opzione esercitata, la nuova opzione non può avvenire prima del decorso del decennio originariamente previsto.

Nel **rigo OP1** ("Tipo di comunicazione") vanno barrate le caselle in funzione della tipologia di comunicazione effettuata:

- la **colonna 1** ("Opzione"), in caso di esercizio, per la prima volta, dell'opzione;
- la **colonna 2** ("Revoca"), in caso di revoca dell'opzione.

Nei **rigli da OP2 a OP5**, vanno indicati i codici fiscali delle società del gruppo per le quali trova applicazione il regime di "tonnage tax" e sussiste il rapporto di controllo di cui all'art. 2359, comma 1, n. 1), del codice civile.





## ASPETTI GENERALI

L'art. 5, comma 1 e 2 del D.L. 193/2016 ha riformulato la disciplina delle **dichiarazioni integrative** relative:

- alle dichiarazioni dei redditi, Irap e dei sostituti d'imposta, mediante la sostituzione dei commi 8 e 8-bis dell'art. 2 del D.P.R. 322/1998;
- alla **dichiarazione annuale Iva**, mediante l'inserimento dei nuovi **commi 6-bis, 6-ter, 6-quater e 6-quinquies** nell'art. 8 del D.P.R. 322/1998.

Le novità introdotte riguardano la possibilità per il contribuente di presentare una **dichiarazione integrativa a favore entro il termine di decadenza previsto per l'accertamento della relativa annualità**, equiparando così i termini per la presentazione della dichiarazione integrativa **sia a favore che a sfavore** (entro il **31 dicembre** del **quinto anno successivo** a quello in cui è stata presentata la dichiarazione da correggere), oltre che la modalità di utilizzo dell'eventuale **maggior credito che emerge dalla dichiarazione integrativa a favore**.

In particolare il nuovo **comma 8** dell'art. 2 del D.P.R. 322/1998 prevede che:

- le **dichiarazioni dei redditi, Irap, e dei sostituti d'imposta** possano essere **integrate per correggere errori od omissioni**, compresi quelli che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o di un minore imponibile o, comunque, di un maggiore o di un minore debito d'imposta ovvero di un maggiore o di un minore credito;
- mediante una **successiva dichiarazione** da presentare, secondo **le modalità** di cui all'articolo 3 del D.P.R. 322/1998,
- utilizzando **modelli conformi** a quelli approvati per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione,
- **non oltre i termini** stabiliti dall'art. 43 del D.P.R. 600/1973 (entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione);
- fatta salva l'applicazione delle **sanzioni** e ferma restando la possibilità di utilizzare **l'istituto del ravvedimento operoso** di cui all'art. 13 del D.Lgs. 472/1997.



Presupposto per poter presentare una **dichiarazione integrativa** è che la **dichiarazione originaria sia stata validamente presentata**; si considera valida anche la dichiarazione presentata entro **90 giorni** dal termine di scadenza, fatta salva l'applicazione di sanzioni.

I **nuovo comma 8-bis dell'art. 2 del D.P.R. 322/1998** disciplina poi **le modalità di utilizzo del credito** derivante dalla presentazione della dichiarazione integrativa a "favore". In particolare viene previsto che:

- l'eventuale **credito** derivante dal minor debito o dal maggior credito risultante dalle dichiarazioni integrative a favore del contribuente può essere utilizzato in **compensazione con modello F24** ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/1997, se la dichiarazione integrativa è presentata entro il **termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo**;
- nel caso in cui la dichiarazione integrativa a favore venga presentata **oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta successivo**, il **credito** può essere utilizzato in F24 per eseguire il versamento solo di **debiti maturati** a partire dal periodo d'imposta **successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa**. In tal caso, nella dichiara-

zione relativa al periodo di imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa è indicato il credito risultante dalla dichiarazione integrativa (in sede di conversione è stato soppresso l'obbligo di indicare anche l'ammontare eventualmente già utilizzato in compensazione).

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Nella **dichiarazione** relativa al **periodo d'imposta** in cui è presentata la **dichiarazione integrativa** deve essere indicato il **credito** derivante:

- dal **minor debito**;
  - o dal **maggior credito**,
- risultante dalla dichiarazione integrativa.

A tal fine, nei righi da **DI1** a **DI20** va riportato:

|     | Codice fiscale | Codice tributo | Periodo d'imposta | Errori contabili | Maggior credito |
|-----|----------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| DI1 | 1              | 2              | 3                 | di cui ( 4 ,00 ) | 5 ,00           |

- in **colonna 1**, in caso di operazioni straordinarie, il **codice fiscale del soggetto cui si riferisce la dichiarazione integrativa** se diverso dal dichiarante (ad esempio, in caso di incorporazione qualora la dichiarazione integrativa dell'incorporata sia stata presentata dall'incorporante);
- in **colonna 2**, il **codice tributo** relativo al credito derivante dalla dichiarazione integrativa;
- in **colonna 3**, l'**anno** relativo al modello utilizzato per la dichiarazione integrativa



### ESEMPIO

Nel caso di presentazione di una dichiarazione integrativa Unico 2014 dovrà essere indicato l'anno 2013.

- in **colonna 4**, il **credito** derivante dal **minor debito** o dal **maggior credito** risultante dalla dichiarazione integrativa per i casi di correzione di errori contabili di competenza. Tale importo è ricompreso nel credito da indicare in colonna 5;
- in **colonna 5**, il **credito** derivante dal **minor debito** o dal **maggior credito risultante dalla dichiarazione integrativa** per la quota non chiesta a rimborso nella dichiarazione integrativa stessa.

Tale importo concorre alla liquidazione della corrispondente imposta, a debito o a credito, risultante dalla presente dichiarazione.



### Riporto nel quadro RX

Il risultato di tale liquidazione va riportato nella **colonna 1** (se a debito) o **2** (se a credito) **del relativo rigo della sezione I del quadro RX**.

Nel caso in cui il credito indicato nella colonna 5 riguardi un'imposta per la quale **non sussiste** il corrispondente rigo nella sezione I del quadro RX oppure per il

quale nel rigo corrispondente non sia presente la colonna 2, detto credito va riportato nella **sezione II del quadro RX**.

**Presenza di più dichiarazioni integrative**

Nel caso in cui, nel corso del 2016, siano state presentate **più dichiarazioni integrative** relative a differenti periodi d'imposta occorre compilare **un distinto rigo** del presente quadro **per ciascun codice tributo** e relativo periodo d'imposta.

Qualora non sia sufficiente un unico modulo per l'indicazione dei dati richiesti, devono essere utilizzati **altri moduli**, avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi e riportare la numerazione progressiva nella casella posta in alto a destra.



TeamSystem

Via Sandro Pertini, 88 - 61122 Pesaro (PU)

Tel. 0721 42661 - Fax 0721 400502

[www.teamssystem.com](http://www.teamssystem.com)



Reg. n.8082  
UNI EN ISO 9001:2008

Sedi Certificate: Pesaro e Senigallia

---

Certified Software Partner

---