

1 - Spesometro guida indicativa

Il cosiddetto spesometro non è altro che un elenco contenente i dati dei clienti e fornitori con cui si sono intrattenuti dei rapporti commerciali rilevanti ai fini iva.

Per le agenzie di viaggio l'elenco può essere presentato all'Agenzia delle Entrate solamente in modalità analitica: vengono cioè inserite nel dettaglio tutte le operazioni effettuate

SCADENZA

Lo spesometro ha due diverse scadenze:

- **10 APRILE**
Per chi rientra nell'iva mensile
- **20 APRILE**
Per chi rientra nell'iva trimestrale

COSA ENTRA NELL'ELENCO

Vanno incluse nell'elenco tutte le operazioni attive e passive rilevanti ai fini Iva di qualunque ammontare: imponibili, non imponibili ed esenti. Per le operazioni per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura (diritti di agenzia non fatturati, vendite dei commercianti al dettaglio e assimilati), sia la legge sia il provvedimento prevedono l'obbligo solo a partire da un importo unitario di 3.600 euro, Iva compresa.

Il periodo di riferimento è dal 01/01/2014 al 31/12/2014

→ Semplificando:

- TUTTE LE FATTURE DI VENDITA E DI ACQUISTO
- CORRISPETTIVI SE SUPERIORI A 3600 € (per singola operazione)

ESCLUSIONI

Alcune operazioni sono escluse dall'elenco, indichiamo le principali:

- Operazioni con paesi in black list
- Operazioni INTRA
- Operazioni pagate mediante carte di credito, debito e prepagate

CASI PARTICOLARI

- **TURISMO**
Devono essere indicate nell'apposito quadro TU le operazioni di vendita di beni e di prestazioni di servizi legate al turismo, effettuate a favore di persone fisiche di cittadinanza extra-comunitaria non residenti nello Stato, in contanti di importo unitario superiore € 1.000

MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

Dal programma sarà possibile preparare un file che dovrà essere presentata in modalità telematica direttamente o tramite consulenti.

OPERAZIONI TIPICHE DELL'AGENZIA DI VIAGGIO

Inseriamo una piccola guida per quelle che sono le operazioni tipiche delle agenzie di viaggio.

Attenzione!

La guida vuole essere solo indicativa, si invita a fare riferimento ai propri consulenti per la corretta compilazione dello spesometro.

→ Operazioni automaticamente estratte dalla procedura:

FATTURE DI VENDITA 74TER a clienti italiani

Rientrano automaticamente nell'elenco dello spesometro in quanto fatture di vendita

FATTURE DI SINGOLI SERVIZI a clienti italiani

Rientrano automaticamente nell'elenco dello spesometro in quanto fatture di vendita

FATTURE DIRITTI a clienti italiani

Rientrano automaticamente nell'elenco dello spesometro in quanto fatture di vendita

FATTURE DI COMMISSIONI /AUTOFATTURE a fornitori italiani

Rientrano automaticamente nell'elenco dello spesometro in quanto fatture di vendita

FATTURE DI ACQUISTO 74TER da fornitori italiani

Rientrano automaticamente nell'elenco dello spesometro in quanto fatture di acquisto

FATTURE DI ACQUISTO SINGOLI SERVIZI da fornitori italiani

Rientrano automaticamente nell'elenco dello spesometro in quanto normali fatture di acquisto

→ Operazioni automaticamente escluse dalla procedura:

DIRITTI D'AGENZIA non fatturati di importo inferiore a 3.600 €

Non devono essere inserite nella procedura in quanto non fatturati e di importo inferiore a 3600 €, di conseguenza il programma li ignora.

→ Operazioni da gestire manualmente da parte dell'operatore:

DIRITTI D'AGENZIA non fatturati di importo superiore a 3.600 € non pagati tramite carte di credito, debito e prepagate

Se si hanno operazioni di questo tipo vanno inserite manualmente direttamente all'interno della manutenzione utilizzando il quadro **DF**.

FATTURE DI ACQUISTO da fornitori esteri rientranti nell'INTRA

Non devono essere inserite nella procedura in quanto già considerate nelle operazioni INTRA per escluderle ci sono due diverse possibilità, o escludere la singola operazione dalla manutenzione tramite il flag Escludi o impostare dai parametri dei filtri di esclusione sulle causali o sul codice iva (in ogni caso si consiglia di mettersi in contatto con il servizio di assistenza per maggiori delucidazioni).

FATTURE DI ACQUISTO da fornitori esteri non rientranti nell'INTRA

Vanno inserite manualmente direttamente all'interno della manutenzione utilizzando il quadro **SE**.

OPERAZIONI RIENTRANTI NELLA CATEGORIA TURISMO (vedi casi particolari)

2 - Procedura da programma per la predisposizione dello spesometro

FASE PREPARATORIA

1) VERIFICA E CONTROLLO DEI CODICI IVA

Il programma genera il file dello spesometro anche sulla base delle informazioni caricate nell'anagrafica dei codici iva utilizzati che vanno quindi impostati correttamente.

2) VERIFICA DEI CLIENTI/FORNITORI

I clienti/fornitori non devono essere esclusi dalla generazione dell'elenco clienti/fornitori

3) OPERAZIONI PRELIMINARI

Operazioni da effettuare prima dell'estrazione dati

CREAZIONE ELENCO

4) ESTRAZIONE DATI

E' la procedura che estrae i dati dalle anagrafiche e crea un primo elenco

5) MANUTENZIONE

Procedure che permettono di operare manualmente sull'elenco già generato.

6) STAMPA DATI ESTRATTI

Stampa dell'elenco nella versione definitiva

7) GENERAZIONE FILE DI INVIO

Preparazione del file pronto per l'invio

1) VERIFICA DEI CODICI IVA

Prima di procedere è necessario verificare alcuni parametri per poter generare l'elenco in maniera corretta, nello specifico è necessario verificare la corretta impostazione dei codici iva utilizzati.

Entrando in **Archivi – Contabili – Codici Iva** è possibile vedere come sono impostati i codici iva che avete utilizzato nel corso dell'anno:

The screenshot shows a window titled "CODICI IVA / Interroga" with a search field containing "22". The window displays the following configuration details for the selected code:

Codice:	22
Descr:	IVA 22%
%:	22,00
Ind. S/N:	N
Monte Acq. S/N:	N
Cod.IVA Monte Acq:	
Plafond S/N:	N
Imp.Oro/Arg:	N
Imp.Rottami:	N
Es.Art.10 Prorata:	N S=Es.Art.10 N=No E=Esc.V.Aff
Bollo su Imp.Es:	N
% Comp:	
Tipo Acq.Agricolo:	A=Agev B=Agev.Eson. C=Non Agev
Op.Intra:	A=Acq V=Ven AV=Entrambi
<u>Escluso:</u>	E=Esc. V=Esc.V.Aff
<u>Operazione:</u>	E=Esente N=Non Imp
Beni Strum.S/N:	
Fisc.Priv:	E=Escl. B=Beni S=Servizi

→ I codici iva con campo **Escluso** valorizzato con E o con V non verranno inseriti nell'elenco, in quanto codici iva esclusi dal volume d'affari.

→ Nel campo Operazione deve essere inserita la giusta categoria:

Le principali categorie sono le seguenti:

- Operazioni Imponibili

In questa categoria entrano i codici iva con inserita almeno una percentuale iva e con i campi Escluso e Operaz non valorizzati.

- Non imponibili

In questa categoria entrano i codici iva con campo Operaz. Valorizzato con N

- Operazioni Esenti

In questa categoria entrano i codici iva con campo Operaz Valorizzato con E

2) VERIFICA DEI CLIENTI/FORNITORI

Prima di procedere all'estrazione è necessario andare a verificare che i clienti e i fornitori siano caricati in maniera corretta. Nello specifico è necessario verificare i seguenti campi:

The image shows two side-by-side screenshots of software windows. The left window is titled 'Clienti / Interroga' and the right window is titled 'FORNITORI / Interroga'. Both windows have a top navigation bar with tabs: 'Anagrafici', 'Contabili-C/C', 'Vendite', 'Vendite-Rischi', and 'Note' for the client window; and 'Anagrafici', 'Contabili-C/C', 'Acquisti', and 'Note' for the supplier window. The 'Contabili-C/C' tab is selected in both. In the 'Clienti' window, the 'Allegato Clienti' checkbox under 'Altri Dati' is checked and highlighted with a red box. In the 'Fornitori' window, the 'Stampa' dropdown menu under 'Elenchi IVA' is highlighted with a red box. Both windows contain various fields for account numbers, bank details, and tax information.

Nella scheda Contabili C/C deve essere flaggata la voce **Allegato Clienti** nell'anagrafica Clienti e voce Elenchi Iva deve essere valorizzata con **Stampa** nell'anagrafica Fornitori.

Per verificare con rapidità che i clienti e fornitori siano caricati correttamente è sufficiente lanciare le stampe archivi:

Archivi – Stampe Archivi – Stampe Clienti:

Verificare che la colonna Allegato sia valorizzata a S

Archivi – Stampe Archivi – Stampe Fornitori:

Verificare che la colonna Allegato sia valorizzata a S

Attenzione!

I clienti e fornitori che non hanno correttamente valorizzato il campo allegato verranno esclusi dallo spesometro.

3) OPERAZIONI PRELIMINARI

Prima di procedere con l'estrazione dei dati è necessario compiere le seguenti operazioni.

→ **Entrare nel programma con l'anno di competenza 2014**

→ **Impostare eventuali parametri di esclusione**

In alcuni casi è necessario operare delle esclusioni per evitare che alcune tipologie di operazioni rientrino nell'elenco. Nello specifico nell'elenco non devono rientrare ad esempio le operazioni di tipo **INTRA** e le operazioni con soggetti residenti in paesi in **black list**.

Ci sono due diverse modalità di esclusione delle operazioni:

- **MANUALI (consigliata se il numero operazioni da escludere è esiguo)**

Si procede con l'estrazione e successivamente si escludono manualmente le operazioni dalla Manutenzione (vedi voce Manutenzione)

- **AUTOMATICHE (consigliata se il numero delle operazioni da escludere è alto)**

Impostando dei filtri prima dell'estrazione determinate tipologie di operazioni vengono automaticamente escluse dall'estrazione dei dati.

Per impostare delle esclusioni automatiche è possibile agire dai PARAMETRI (Contabilità - Operazioni Annuali - Comunicazioni A.d.e. - Parametri).



The screenshot shows a window titled "PARAMETRI / Carica". It contains the following fields and controls:

- Anno di riferimento:** 2012
- Tipo soggetto:** C (with a legend: C=clienti, F=fornitori)
- Importo minimo al netto IVA:** 0,00
- Importo minimo al lordo IVA:** 0,00
- Filtri** button

Fare F4 per caricare un nuovo elemento, inserire l'anno 2013 e scrivere C nel campo tipo soggetto per impostare i parametri relativi a clienti e F per quelli relativi a fornitori e premere successivamente il pulsante **Filtri**.

FILTRI CAUSALI / CODICI IVA

Cau.	Cod.IVA	Regis.	Condizione	Operazione	Cond. importo	Importo condizione	Tipo importo
		VEN : ▾	Escludi ▾	▾	Sempre ▾		▾
		▾	▾	▾	▾		▾
		▾	▾	▾	▾		▾
		▾	▾	▾	▾		▾
		▾	▾	▾	▾		▾
		▾	▾	▾	▾		▾
		▾	▾	▾	▾		▾
		▾	▾	▾	▾		▾

Descrizione causale: FATTURA EUR RICEVUTA

Descrizione IVA: _____

Nella maschera Filtri è possibile impostare dei filtri in base alla **causale** e al **codice iva**. Se ad esempio se si utilizza una causale specifica per le operazioni INTRA sarà sufficiente inserire nella prima riga la causale stessa e tutte le operazioni registrate con quella causale verranno escluse dall'estrazione. Stessa cosa per il codice iva.

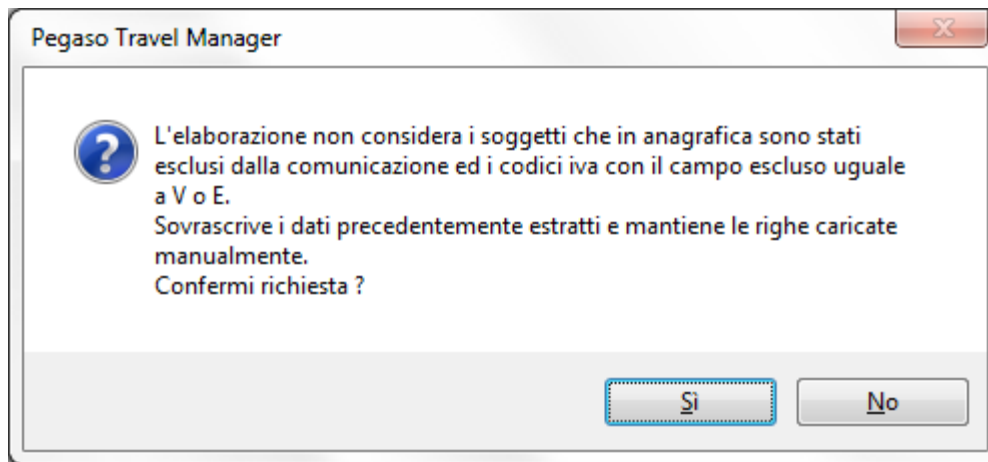
Attenzione! Assicurarsi che la causale e il codice iva siano utilizzati effettivamente solo per delle operazioni che vanno escluse, se così non fosse si consiglia di procedere all'esclusione manuale.

4) ESTRAZIONE DATI

Per procedere con l'estrazione dei dati è sufficiente accedere alla voce di menu Contabilità – Operazioni Annuali – Comunicazioni A.d.e. – Estrazione Dati



→ Il pulsante **Genera** estrae tutti i movimenti di prima nota per l'anno di riferimento e per i soggetti impostati, con le seguenti esclusioni:




Attenzione: al termine dell'estrazione il sistema propone la stampa dei messaggi di errore rilevati in fase di estrazione.

Tale stampa indica per ogni cliente/fornitore casi di codici fiscali o partite iva errati, ma anche casi di codici fiscali oppure partite iva mancanti.

Un cliente senza partita iva o un fornitore senza codice fiscale non sono errori bloccanti ai fini della prosecuzione delle operazioni.

5) MANUTENZIONE

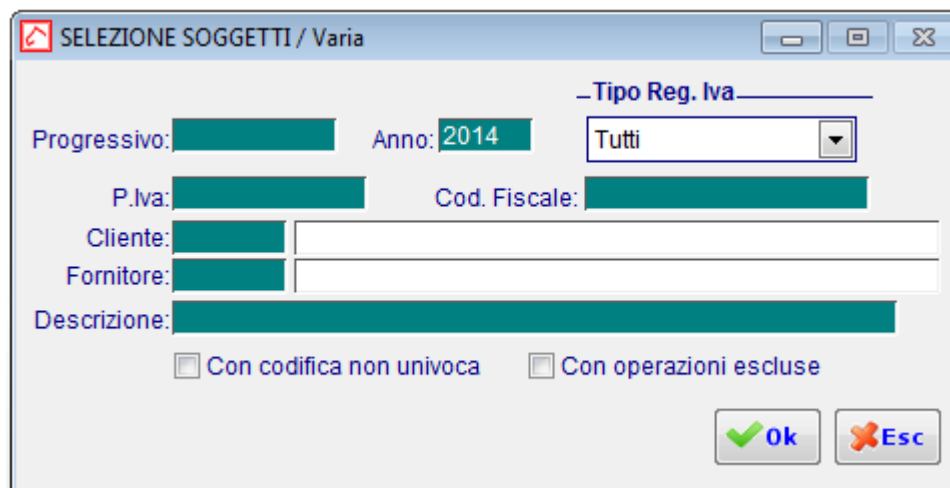
Dalla manutenzione (Contabilità – Operazioni Annuali – Comunicazioni A.d.e. – Manutenzione) è possibile visualizzare tutti i soggetti (clienti e fornitori) che sono presenti nell'estrazione appena eseguita.



Reg.Iva	Soggetto	P.IVA	Codice Fiscale	Codice	Ragione sociale	C
Acquisti	Fornitore	00580600013	00580600013	0000004	TELECOM ITALIA SPA	
Acquisti	Fornitore	00905851002		0000001	VALTUR T.O. S.P.A.	
Acquisti	Fornitore	10086540159	10086540159	0000003	GLOBAL ASSISTANCE	
Acquisti	Fornitore			0000033	SYRIAN ARAB AIRLINES	
Vendite	Cliente			0000005	DRITTI GIACOMO	
Vendite	Cliente			0000009	ZAMBONI MARCO	
Vendite	Cliente		80011560234	0000012	LICEO GINNASIO SCIPIONE MAFFEI	
Vendite	Cliente		80909876541	0000013	STEFANO BIANCHI	
Vendite	Cliente			0000014	GIUSEPPE VERDI	
Vendite	Cliente			0000025	MARIO ROSSI	
Vendite	Cliente		RCCDNL95L15D9690	0000248	RICCO DANIEL	
Vendite	Cliente			0000331	TIRRENIA NAVIGAZIONE	
Vendite	Fornitore		02545900108	0000010	COSTA CROCIERE S.p.A.	
Vendite	Fornitore	00905851002		0000001	VALTUR T.O. S.P.A.	
Vendite	Cliente	12345654852		0000330	GIANDOMENICO ALLEGRI	
Vendite	Cliente	13213216555	13213216555	0000004	MANGUSTA VIAGGI E SOGGIORNI	

Chiave 1

RICERCA: Con il pulsante **F4** è possibile effettuare delle ricerche sull'elenco



SELEZIONE SOGGETTI / Varia

– Tipo Reg. Iva –

Progressivo: [] Anno: 2014 [Tutti]

P.Iva: [] Cod. Fiscale: []

Cliente: []

Fornitore: []

Descrizione: []

Con codifica non univoca Con operazioni escluse

Ok Esc

NUOVO SOGGETTO: Può capitare di dover caricare un nuovo cliente/fornitore per gestire casi particolari, in questo caso è sufficiente premere il tasto **F6** per accedere alla maschera di inserimento di un nuovo elemento.

DETTAGLIO: Cliccando su una riga è possibile vedere il dettaglio del soggetto. Il dettaglio contiene tutti i documenti estratti per quel soggetto. Da questa maschera è possibile effettuare delle operazioni manuali necessarie per la corretta predisposizione dell'elenco, vediamo quali:

- **ESCLUSIONE** cliccando sul flag Esc. è possibile escludere dall'elenco quella singola operazione.
- **QUADRO DI RIFERIMENTO** Nel campo quadro è possibile modificare il quadro in cui andranno inserite le operazioni nel modulo predisposto dall'Agenzia delle entrate. E' utile per la gestione di casi particolari.
- **NUOVA OPERAZIONE** è possibile inserire una nuova riga manuale per gestire casi particolari

MANUTENZIONE DATI / Varia

Progressivo: 1138 Anno: 2014 Tipo Reg.Iva: Acquisti Codifica non univoca HELP

Soggetto residente

Tipo Soggetto: Fornitore Codice: 0000925 PAGINE SII SPA
 Partita IVA: 01220990558 Codice Fiscale: [REDACTED] Descrizione: PAGINE SII SPA
 Persona Giuridica (società) Persona Fisica

Soggetto non residente - Persona Giuridica

Ragione sociale: [REDACTED] Indirizzo estero: [REDACTED]
 Stato estero: [REDACTED] 0 Città estera: [REDACTED]

Soggetto non residente - Persona Fisica

Cognome: [REDACTED] Nome: [REDACTED] Provincia di nascita: [REDACTED] < EE > = estero
 Data di nascita: -- Stato di nascita: [REDACTED] Stato del domicilio: [REDACTED] 0

Quadro	Imponibile (Corrisp.)	Imposta	Non imponibile	Esente	IVA non esposta	IVA a margine	Noleggio	Operazione	Esc.
FR	679,00	149,38							
	679,00	149,38	0,00	0,00	0,00	0,00			

Documento tipo: FA n. 20358 del 04-07-2014 TOT. OPERAZIONE: 679,00 IVA: 149,38

Registrazione Prima Nota n. 4989 del 31-07-2014

<DR> = Doc. Riepilogativo

Attenzione! Alcuni fornitori saranno presenti all'interno della manutenzione 2 volte, una per il registro Acquisti e una per il registro Vendite. Questo si è reso necessario per gestire correttamente il caso in cui si emettono delle fatture di vendita a dei fornitori, tipicamente il caso delle autofatture e delle fatture commissioni. Nello spesometro e nella stampa di controllo questi soggetti rientreranno sotto la categoria Clienti.

6) STAMPA DATI

Dal menu Contabilità – Operazioni Annuali – Comunicazioni A.d.e. – Stampa Dati è possibile generare una stampa di controllo che verifica la congruità dei dati.

The screenshot shows a dialog box titled "STAMPA DATI / Varia". It contains the following fields and options:

- Anno di riferimento:** 2014
- Tipo Reg. Iva:** Tutti
- Selezione generali:**
 - P.IVA: Tutti
 - Univocità P.IVA: Tutti
 - Tipo dati: Tutti
 - Operazioni escluse: Non visualizzare
- Selezioni per soggetto:**
 - Tipo conto: Cliente
 - Codice cliente: [redacted]
 - Codice fornitore: [redacted]
 - Partita IVA: [redacted]

At the bottom right, there are two buttons: "Ok" (with a green checkmark) and "Esc" (with a red X).

Da questa stampa è possibile individuare varie tipologie di problema da correggere prima di procedere all'invio del file.

7) GENERA FILE DI INVIO

Entrare nel programma con data esercizio 2015. Dal menu Contabilità – Operazioni Annuali – Comunicazioni A.d.e. – Genera file di Invio si trova la procedura per preparare il file da inviare.

GENERAZIONE FILE INVIO TELEMATICO / Carica

Dati Generali | Dati Aggiuntivi | Rettifiche

< F4 > - per generare un nuovo file di invio
- oppure richiamare il progressivo comunicazione di un file già generato

Progressivo Comunicazione: Anno di riferimento: Data invio:

Nome del File generato: ...

Soggetto D'Invio: Tipologia Dati: Analitici Aggregati
Tipologia Invio: Impostare Analitici se ci sono:
-noleggi, -operazioni turismo,
-soggetti esteri,
-operazioni senza fattura

—Dati identificativi del contribuente:—
Cod. Attività: Persona Fisica: Persona Giuridica (Società):
Cognome: Nome:
Ragione sociale:
Codice fiscale: Partita IVA:
Sesso: Data di nascita:
Comune o stato estero di nascita / della sede legale:
Provincia di nascita / della sede legale:

—Impegno alla presentazione telematica—
Codice Fiscale dell'Intermediario:
Impegno alla presentazione telematica:
Data dell'impegno:

→ Premere **F4** per caricare un nuovo elemento, il programma proporrà un progressivo comunicazione (è possibile generare quanti file si vogliono, l'importante è poi inviare all'agenzia delle entrate quello corretto)

→ Inserire la **Data Invio**

→ Nel campo **Nome File** è presente il percorso dove viene effettivamente salvato il file, di default viene creato all'interno della directory principale del programma stesso. E' possibile scegliere un percorso personalizzato tramite il pulsante con i 3 puntini presente vicino al campo. In questo modo sarà più semplice recuperare successivamente il file.

→ Nel campo **Codice Attività** è obbligatorio inserire il codice ATECO 2007 dell'attività. Per le agenzie di viaggio solitamente il codice è **791100**

→ Inserire il **Codice fiscale dell'intermediario** (soggetto che fisicamente effettua l'invio del file telematico, solitamente il consulente)

→ Inserire la **Data dell'impegno** all'invio del file telematico

Gli altri campi dovrebbero essere già caricati sulla base di quanto inserito nei dati Azienda del programma (Archivi – Dati Azienda).

La scheda **Dati aggiuntivi** è da compilare se il soggetto tenuto alla comunicazione è diverso dal contribuente.

The screenshot shows a software window titled "GENERAZIONE FILE INVIO TELEMATICO / Carica" with three tabs: "Dati Generali", "Dati Aggiuntivi", and "Rettifiche". The "Dati Aggiuntivi" tab is active. The form contains the following fields:

- Progressivo Comunicazione: 2
- Anno di riferimento: 2014
- Data invio: --
- Nome del File generato: C:\ADPEGASO\SPESOMETRO2014_XXX_2
- Section: **— Soggetto tenuto alla comunicazione (da compilarsi solo se diverso dal contribuente) —**
- Codice fiscale del soggetto: [redacted]
- Codice Carica: [redacted]
- Data Inizio Procedura: --
- Data Fine Procedura: -- (non necessario)
- Radio buttons for subject type:
 - Persona Fisica
 - Società
- Fields for subject details:
 - Rag. Soc.: [redacted]
 - Cognome: [redacted]
 - Nome: [redacted]
 - Maschio
 - Femmina
 - Data Nascita: --
 - Comune: [redacted]
 - Prov. Nascita: [redacted]
- Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.: [redacted]

Per generare il file è necessario tornare sulla scheda **Dati Generali**, confermare con il pulsante **F10** e premere il pulsante **GENERA**

Il programma provvederà a creare il file nel percorso specificato e a lanciare una stampa di riepilogo.

A questo punto sarà sufficiente consegnare il file generato alla persona indicata come intermediaria per l'invio del file.

Attenzione! Se la procedura di generazione segnala che ci sono stati errori il file non viene generato.

→ Impostare il quadro FR, indicare come imponibile la somma dell'imponibile delle righe escluse e come iva la somma dell'iva delle righe escluse.

→ Impostare a piede pagina Tipo Documento DR, il numero documento (si parte dal numero 1), e le date documento e registrazione come 31/12/2014.

→ Salvare con F10.

3) Importi a zero non ammessi fornitore/cliente

Tornare nell'anno 2014, andare sulla Manutenzione, selezionare il fornitore/cliente indicato.

Le cause dell'errore possono essere 2:

→ Presenza di una fattura con importo a zero o inferiore ad 1€

In tal caso la riga va esclusa (gli importi vengono troncati quindi 0,99€ = 0€)

→ Presenza di una nota di credito indicata nel quadro errato

Verificare che non siano presenti righe con importi negativi associate a quadri FE (per i clienti) o FR (per i fornitori).

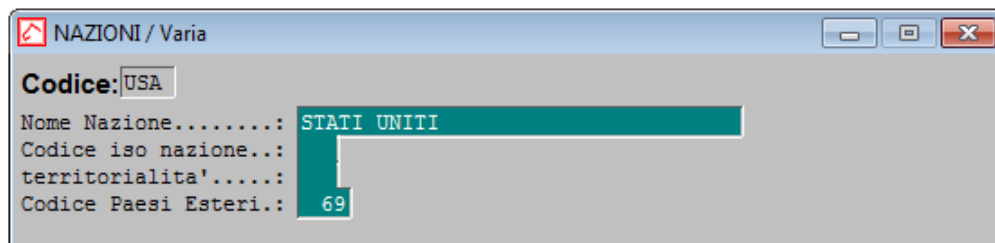
In caso contrario modificare il quadro della riga errata utilizzando NE per i clienti (nota di credito emessa) o NR per i fornitori (nota di credito ricevuta).

Salvare con F10 prima di uscire.

4) Stato estero sede legale soggetto assente sul fornitore

Nella nazione sede del fornitore non è stato indicato il codice del paese estero.

Andare su Archivi – Vendite – Nazioni, fare F9, selezionare il codice interessato (eventualmente andare a verificare nell'anagrafica fornitore il codice da ricercare).



Fare F3 e nella casella "Codice Paesi Esteri" indicare il codice corretto secondo la tabella riportata in appendice.

APPENDICE

ABU DHABI	238	COREA DEL SUD	084	LIBERIA	044	SAINT KITTS E NEVIS	195
AFGHANISTAN	002	COSTA D'AVORIO	146	LIBIA	045	SAINT LUCIA	199
AJMAN	239	COSTA RICA	019	LIECHTENSTEIN	090	SAINT MARTIN SETTENTRIONALE	222
ALAND ISOLE	292	CROAZIA	261	LITUANIA	259	SAINT-PIERRE E MIQUELON	248
ALBANIA	087	CUBA	020	LUSSEMBURGO	092	SALOMONE ISOLE	191
ALGERIA	003	CURACAO	296	MACAO	059	SALVADOR	064
AMERICAN SAMOA	148	DANIMARCA	021	MACEDONIA	278	SAMOA	131
ANDORRA	004	DOMINICA	192	MADAGASCAR	104	SAINT BARTHELEMY	293
ANGOLA	133	DOMINICANA (REPUBBLICA)	063	MADEIRA	235	SAN MARINO	037
ANGUILLA	209	DUBAI	240	MALAWI	056	SAO TOME E PRINCIPE	187
ANTARTIDE	180	EQUADOR	024	MALAYSIA	106	SENEGAL	152
ANTIGUA E BARBUDA	197	EGITTO	023	MALDIVE	127	SEYCHELLES	189
ARABIA SAUDITA	005	ERITREA	277	MALI	149	SERBIA	289
ARGENTINA	006	ESTONIA	257	MALTA	105	SHARJAH	243
ARMENIA	266	ETIOPIA	026	MAN ISOLA	203	SIERRA LEONE	153
ARUBA	212	FAERDER (ISOLE)	204	MARIANNE SETTENTRIONALI (ISOLE)	219	SINGAPORE	147
ASCENSION	227	FALKLAND (ISOLE)	190	MAROCCO	107	SINT MAARTEN	294
AUSTRALIA	007	FUJI, ISOLE	161	MARSHALL (ISOLE)	217	SIRIA	065
AUSTRIA	008	FILIPPINE	027	MARTINICA	213	SLOVACCA REPUBBLICA	276
AZERBAIGIAN	268	FINLANDIA	028	MAURITANIA	141	SLOVENIA	260
AZZORRE ISOLE	234	FRANCIA	029	MAURITIUS	128	SOMALIA	066
BAHAMAS	160	FUJAYRAH	241	MAVOTTE	226	SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH	283
BAHRAIN	169	GABON	157	MELILLA	231	SPAGNA	067
BANGLADESH	130	GAMBIA	164	MESSICO	046	SRI LANKA	085
BARBADOS	118	GEORGIA	267	MICRONESIA (STATI FEDERATI DI)	215	ST. HELENA	254
BELGIO	009	GERMANIA	094	MIDWAY ISOLE	177	ST. VINCENTE E LE GRENADINE	196
BELIZE	198	GHANA	112	MOLDOVIA	265	STATI UNITI D'AMERICA	069
BENIN	158	GIAMACA	082	MONGOLIA	110	SUD SUDAN	297
BERMUDA	207	GIAPPONE	088	MONTENEGRO	290	SUDAFRICANA REPUBBLICA	078
BHUTAN	097	GIBILTERRA	102	MONTSERAT	208	SUDAN	070
BIELORUSSIA	264	GIBUTI	113	MOZAMBICO	134	SURINAM	124
BOLIVIA	010	GIORDANIA	122	MYANMAR	083	SVENIA	068
BONAIRE SAINT EUSTATIUS AND SABA	295	GOUGH	228	NAMIBIA	206	SVEZIA	071
BOSNIA-ERZEGOVINA	274	GRECIA	032	NAURU	109	SVIZZERA	071
BOTSWANA	098	GRENADA	156	NEPAL	115	SWAZILAND	138
BOUVET ISLAND	280	GROENLANDIA	200	NICARAGUA	047	TAGIKISTAN	272
BRASILE	011	GUADALUPA	214	NIGER	150	TAFWAN	022
BRUNEI DARUSSALAM	125	GUAM	154	NIGERIA	117	TANZANIA	057
BULGARIA	012	GUATEMALA	033	NIUE	205	TERRITORI FRANCESI DEL SUD	183
BURKINA FASO	142	GUAYANA FRANCESE	123	NORFOLK ISLAND	285	TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO	245
BURUNDI	025	GUERNSEY	201	NORVEGIA	048	THAILANDIA	072
CAMBODIA	135	GUINEA	137	NUOVA CALEDONIA	253	TIMOR EST	287
CAMERUN	119	GUINEA BISSAU	185	NUOVA ZELANDA	049	TOGO	155
CAMPIONE D'ITALIA	139	GUINEA EQUATORIALE	167	OMAN	163	TOKELAU	236
CANADA	013	GUYANA	159	PAESI BASSI	050	TONGA	162
CANARIE ISOLE	100	HAITI	034	PAKISTAN	036	TRINIDAD E TOBAGO	120
CAPO VERDE	188	HEARD AND McDONALD ISLAND	284	PALAU	216	TRISTAN DA CUNHA	229
CAROLINE ISOLE	256	HONDURAS	035	PALESTINA (TERRITORI AUTONOMI DI)	279	TUNISIA	075
CAYMAN (ISOLE)	211	HONG KONG	103	PANAMA	051	TURCHIA	078
CECA (REPUBBLICA)	275	INDIA	114	PAPUA NUOVA GUINEA	186	TURKMENISTAN	273
CENTROAFRICANA (REPUBBLICA)	143	INDONESIA	129	PARAGUAY	052	TURKS E CAICOS (ISOLE)	210
CEUTA	246	IRAN	039	PENON DE ALHUCEMAS	232	TUVALU	193
CHAFARINAS	230	IRAQ	038	PENON DE VELEZ DE LA GOMERA	233	UCRAINA	263
CHAGOS ISOLE	255	IRLANDA	040	PERU	053	UGANDA	132
CHRISTMAS ISLAND	282	ISLANDA	041	PITCAIRN	175	UHM AL QAIWAIN	244
CIAD	144	ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO	252	POLINESIA FRANCESE	225	UNGHERIA	077
CILE	015	ISRAELE	182	POLONIA	054	URUGUAY	080
CINA	016	JERSEY C.I.	202	PORTOGALLO	055	UZBEKISTAN	271
CIPRO	101	KAZAKISTAN	269	PORTORICO	220	VANUATU	121
CITTA' DEL VATICANO	093	KENYA	116	PRINCIPATO DI MONACO	091	VENEZUELA	081
CLIPPERTON	223	KIRGHIZISTAN	270	QATAR	168	VERGINI AMERICANE (ISOLE)	221
COCOS (KEELING) ISLAND	281	KIRIBATI	194	RAS EL KAIMAH	242	VERGINI BRITANNICHE (ISOLE)	249
COLOMBIA	017	KOSOVO	291	REGNO UNITO	031	VIETNAM	062
COMORE, ISOLE	176	KUWAIT	126	REUNION	247	WAKE ISOLE	178
CONGO	145	LAOS	136	ROMANIA	061	WALLIS E FUTUNA	218
CONGO (REP. DEMOCRATICA DEL)	038	LESOTHO	089	RUANDA	151	YEMEN	042
COOK ISOLE	237	LETONIA	258	RUSSIA (FEDERAZIONE DI)	262	ZAMBIA	058
COREA DEL NORD	074	LIBANO	095	SAHARA OCCIDENTALE	166	ZIMBABWE	073