

Introduzione a CSV

Alcuni suggerimenti per lavorare più facilmente

Che posso aprire anche con Excel:

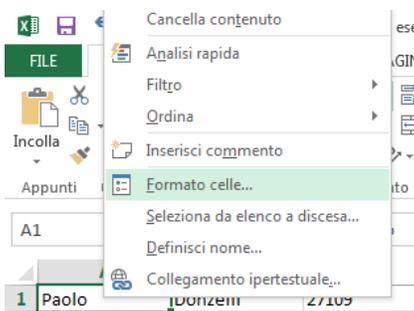
	A	B	C	D
1	Paolo	Donzelli	21/03/1974	26195396
2	Roberto	Bogoni	02/06/1971	31564878
3	Davide	Rebonato	21/12/1988	3319856457
4				

ATTENZIONE! Cosa è successo ai numeri di telefono?

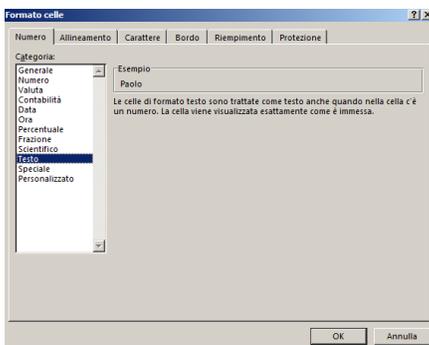
Excel ha deciso che erano numeri e ha tolto gli zeri del prefisso.

Come possiamo evitarlo?

Tutte le celle devono avere formato testo. Quindi seleziono tutto il foglio e premo il destro destro del mouse.



Scelgo formato celle



Indico testo e premo il tasto OK.

Adesso posso rimettere lo zero davanti ai numeri di telefono. Attenzione anche alle date. Potrebbero avere lo stesso problema.

Chi dovrebbe usare il nostro CSV?

Il file CSV che spiegheremo nei paragrafi successivi, è rivolto a chi utilizza un programma gestionale in grado di generare automaticamente un file CSV contenente molte fatture.

Chi è in grado di generare questo file può far elaborare il file alla nostra procedura ed ottenere in risposta una o più fatture elettroniche in formato xml.

L'esempio seguente mostra come comporre una fattura "minimalista" ossia con i dati strettamente necessari.

Lo schema ministeriale consente l'inserimento di tanti altri dati. Questi non saranno trattati in questo documento. Per conoscerli rimandiamo alla versione estesa del manuale.

Chi avesse intenzione di produrre un file CSV trasformabile in fatture elettroniche xml può procedere nella lettura.

Come è fatto il nostro CSV?

Anche il nostro CSV è formato da righe e valori separati da punto e virgola solo che **le righe non sono tutte uguali** come in una rubrica telefonica.

Ogni riga ha un significato ben preciso.

Ad esempio c'è una riga che contiene i dati del cliente, una per i dati del fornitore, una linea per i dati del prodotto, etc.

Come faccio a distinguere i tipi linea?

Il primo valore di ogni riga è proprio il tipo della linea.

I tipi linea che abbiamo a disposizione sono parecchi. Alcuni facoltativi, alcuni obbligatori.

Le linee obbligatorie sono:

F0	Versione Utilizzata
F1	Fattura Elettronica Header ossia la Testata della Fattura
F11	Dati Trasmissione
F12	Cedente/Prestatore
F14	Cessionario/Committente
F2	Fattura Elettronica Body ossia il Corpo della Fattura
F21	Dati Generali
F22	Dati Beni/Servizi ossia i dati di dettaglio
F222	Dati Riepilogo

L'elenco completo dei tipi linea si trova in Appendice 1.

1. La prima Riga del file CSV

Inserisco innanzitutto la riga F0

	A	B	C
1	F0		
2			

Quali altre informazioni deve contenere la riga F0?

Il secondo valore è la versione del software che stiamo utilizzando, il secondo valore è il codice del cliente. Quindi il rigo F0 diventa:

	A	B	C	D
1	F0	1	cod_cliente	
2				
3				

2. La seconda Riga del file CSV

Inserisco ora la riga F1 che mi dice che qui comincia una fattura.

L'unico altro dato richiesto su questa riga è il numero della fattura che è 2018/0389.

Quindi il mio file CSV diventa:

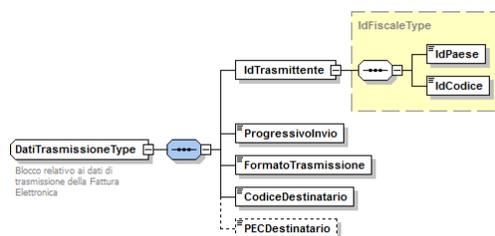
	A	B	C
1	F0	1	cod_cliente
2	F1	2018/0389	
3			

3. La terza Riga del file CSV

La terza riga del file CSV è dedicata ai Dati di Trasmissione.

Dobbiamo inserire

F11 DatiTrasmissione
F1111 IdPaese
F1112 IdCodice
F112 ProgressivoInvio
F113 FormatoTrasmissione
F114 CodiceDestinatario
F116 PECDestinatario



Il primo valore è F1 che identifica la riga come contenente i dati di trasmissione. Gli altri hanno ognuno un valore ben definito.

Il Paese (F1111) è una parola di due caratteri, ossia IT (sta per Italia 😊).

Il secondo valore è il codice fiscale (F1112) di chi effettua l'invio della fattura allo Sdl.

Insieme, IdPaese (F1111) e IdCodice (F1112) formano l'IdTrasmittente.

Il progressivo invio (F112) identifica la trasmissione al sistema Sdl e serve per identificare il messaggio e gli esiti che Sdl dà al messaggio (accettato, scartato, etc). Partiamo da 1, la prossima fattura sarà 2, la terza 3, etc.

Il formato trasmissione (F113) ha due possibili valori:

FPA12 se la fattura è destinata alla pubblica amministrazione (PA)

FPR12 se la fattura è destinata ad un privato (PR).

La nostra fattura è una fattura B2B quindi FPR12

Il codice destinatario (F114) identifica il destinatario della trasmissione (lo dobbiamo conoscere).

Qualora il destinatario non abbia accreditato un canale presso Sdi e riceva via PEC le fatture, l'elemento deve essere valorizzato con tutti zeri ('0000000') e deve essere valorizzato il campo PEC Destinatario (F116). Decidiamo di spedire la fattura tramite PEC.

Quindi il mio file diventa:

	A	B	C	D	E	F	G
1	F0	1	cod_cliente				
2	F1	2018/0389					
3	F11	IT	01960650131	1	FPR12	0000000	fatture.elettroniche.fornitori@pec.azienda.it
4							

Che aperto con il blocco note vediamo così:

```

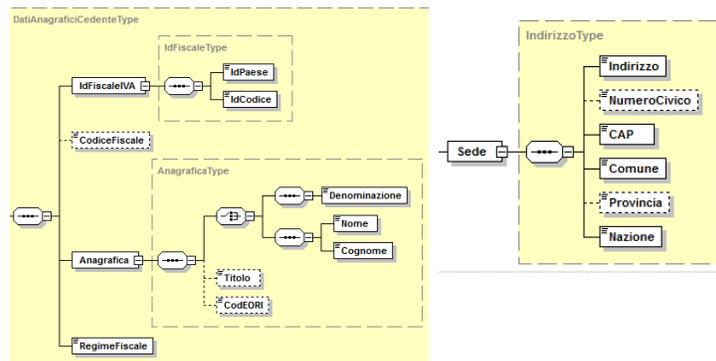
esempio-02.csv
1 F0;1;cod_cliente;;;
2 F1;2018/0389;;;
3 F11;IT;01960650131;1;FPR12;0000000;fatture.elettroniche.fornitori@pec.azienda.it
4

```

4. La quarta riga del file CSV

La quarta riga contiene i dati del cedente/prestatore ossia i dati di chi ha emesso la fattura. L'identificativo di questa riga è F12 e contiene le vostre informazioni quindi è abbastanza facile da compilare:

- F12 CedentePrestatore
- F12111 IdPaese
- F12112 IdCodice
- F12131 Denominazione
- F1218 RegimeFiscale
- F1221 Indirizzo
- F1223 CAP
- F1224 Comune
- F1225 Provincia
- F1226 Nazione
- F12132 Nome
- F12133 Cognome



L'unico elemento che non conosciamo è il regime fiscale (F1218). Dobbiamo scegliere fra quelli che lo schema ministeriale ci propone. Le scelte vanno da RF01 fino a RF18. Il nostro regime fiscale è RF17 che corrisponde a: "IVA per cassa (art. 32-bis, D.L. 83/2012)". L'elenco completo dei regimi fiscali ammessi è riportato in Appendice 2.

Aggiungo la riga al file CSV e mi trovo in questa situazione:

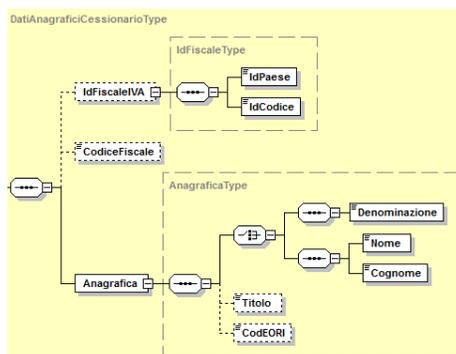
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	F0	1	cod_cliente								
2	F1	2018/0389									
3	F11	IT	01960650131	1	FPR12	0000000	fatture.elettroniche.fornitori@pec.azienda.it				
4	F12	IT	01960650131	Assocons S.r.l	RF17	Viale Andrea Doria 33	20124	Milano	MI	IT	

Nota Bene: Denominazione (F12131) e Nome/Cognome (F12132/ F12133) sono in alternativa se si mette uno NON si mette l'altro.

5. La quinta riga del file CSV

La quinta riga contiene i dati del cessionario/committente ossia i dati del cliente che riceverà la fattura. L'identificativo di questa riga è F14 e contiene le informazioni del cliente:

F14 Cessionario/Committente
F14111 IdPaese
F14112 IdCodice
F1412 CodiceFiscale
F14131 Denominazione
F1421 Indirizzo
F1423 CAP
F1424 Comune
F1425 Provincia
F1426 Nazione
F14132 Nome
F14133 Cognome



Le regole di compilazione sono le stesse del rigo F12, quindi inseriamo i dati del nostro cliente e siamo in questa situazione:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	F0	1	cod_cliente								
2	F1	2018/0389									
3	F11	IT	01960650131	1	FPR12	0000000	fatture.elettroniche.fornitori@pec.azienda.it				
4	F12	IT	01960650131	Assocons S.r.l	RF17	Viale Andrea Doria 33	20124	Milano	MI	IT	
5	F14	IT	03783930104	Azienda Mobilita' e Trasporti Genova	Via Montaldo 2	16137	Genova	IT			

Che col blocco note vediamo così:

```

1 F0;1;cod_cliente;;;
2 F1;2018/0389;;;
3 F11;IT;01960650131;1;FPR12;0000000;fatture.elettroniche.fornitori@pec.azienda.it
4 F12;IT;01960650131;Assocons S.r.l.;RF17;Viale Andrea Doria 33;20124;Milano;MI;IT;;;;;;;;;;
5 F14;IT;03783930104;;Azienda Mobilita' e Trasporti Genova;Via Montaldo 2;16137;Genova;GE;IT;;;;;;;;;;

```

6. La sesta riga del file CSV

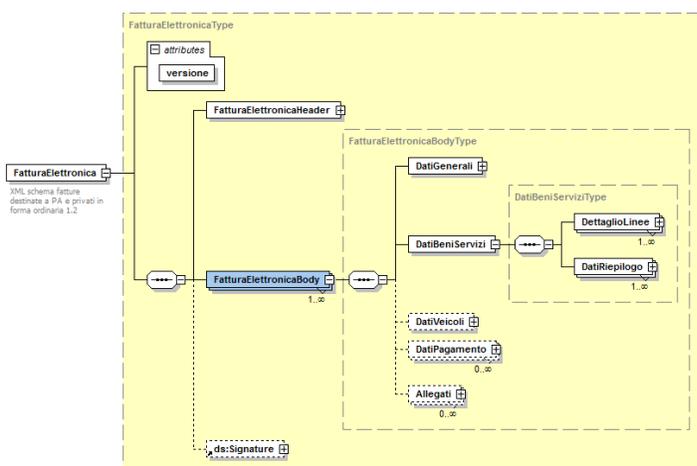
Abbiamo finito i dati di intestazione adesso possiamo cominciare col corpo della fattura.

Scriviamo quindi il rigo F2 che mi segnala che inizia il body della fattura.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	F0	1	cod_cliente								
2	F1	2018/0389									
3	F11	IT	01960650131	1	FPR12	0000000	fatture.elettroniche.fornitori@pec.azienda.it				
4	F12	IT	01960650131	Assocons S.r.l	RF17	Viale Andrea Doria 33	20124	Milano	MI	IT	
5	F14	IT	03783930104	Azienda Mobilita' e Trasporti Genova	Via Montaldo 2	16137	Genova	IT			
6	F2	2018/0389									

Basta indicare solo il tipo riga e il numero della fattura.

Nello schema ministeriale il body della fattura è così definito:



Seguendo lo schema nelle righe successive indicheremo i dati generali della fattura, il dettaglio delle singole linee e infine i dati di riepilogo e di pagamento

7.La settima riga del file CSV

La settima riga è identificata da F21 e contiene i dati generali:

F21 Dati Generali
F2111 Tipo Documento
F2112 Divisa
F2113 Data
F2114 Numero
F21161 Bollo Virtuale
F21162 Importo Bollo
F2119 Importo Totale Documento

Il tipo documento (F2111) può essere solo uno dei valori definiti nello schema ministeriale. I valori vanno da TD01 a TD27. L'elenco completo si trova nell'Appendice 3.

In questo esempio useremo TD01=fattura. La divisa (F2112) sarà EUR. Seguono la data fattura (F2113) e il numero della fattura (F2114).

Il bollo virtuale (F21161) è facoltativo e nell'esempio non è presente. Se si volesse inserire deve avere valore uguale a SI e aggiungere l'importo del bollo (F21162).

Alla fine aggiungiamo l'importo totale del documento (F2119) che è di 305 euro.

Ci troviamo così in questa situazione:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	F0	1	cod_cliente								
2	F1	2018/0389									
3	F11	IT	01960650131	1	FPR12	0000000	fatture.elettroniche.fornitori@pec.azienda.it				
4	F12	IT	01960650131	Assocons S.r.l	RF17	Viale Andrea Doria 33	20124	Milano	MI	IT	
5	F14	IT	03783930104	Azienda Mobilita' e Trasporti Genova	Via Montaldo 2	16137	Genova	IT			
6	F2	2018/0389									
7	F21	TD01	EUR	22/06/2018	2018/0389			305			

8. L'ottava riga del file CSV

L'ottava riga dell'esempio è identificata da F221 e contiene le linee di dettaglio della fattura. Queste linee possono essere più di una, se nella fattura sono presenti tre articoli avremo tre linee di tipo F221

F221 Dettaglio Linee
F2211 Numero Linea
F2212 Tipo Cessione/Prestazione
F22131 Articolo Codice Tipo
F22132 Articolo Codice Valore
F2214 Descrizione
F2215 Quantita
F2216 Unita Misura
F2217 Data Inizio Periodo
F2218 Data Fine Periodo
F2219 Prezzo Unitario
F22111 Prezzo Totale
F22112 Aliquota IVA
F22113 Ritenuta
F22114 Natura
F221101 Tipo Sconto/Maggiorazione
F221102 Percentuale Sconto/Maggiorazione
F221103 Importo Sconto/Maggiorazione

Inserisco quindi il valore F221 che identifica il rigo e poi il numero linea ossia 1. Se avesse più linee dovrei inserire un altro rigo F221 con numero linea = 2 e così via come nella figura a destra.

	A	B	C	D
1	F0	1	cod_cliente	
2	F1	2018/0389		
3	F11	IT	01960650131	1
4	F12	IT	01960650131	Assocons S.r.l
5	F14	IT	03783930104	Azienda Mobilita' e Trasporti Genova
6	F2	2018/0389		
7	F21	TD01	EUR	22/06/2018
8	F221	1		
9	F221	2		
10	F221	3		

Nel nostro esempio avremo un solo dettaglio linea.

Per il Tipo Cessione/Prestazione (F2212) i valori ammessi sono:

SC sconto
PR premio
AB abbuono
AC spesa accessoria

Dato che la nostra linea non è uno sconto né altro, non mettiamo niente. Il campo è opzionale.

Lo stesso facciamo per l'articolo (F22131 e F22132) lasciandoli in bianco. Sono facoltativi.

Tralasciamo anche le date di inizio e fine periodo (F2217 e F2218)

Inseriamo invece la descrizione dell'articolo (F2214) la cui quantità (F2215) è uguale ad 1 e l'unità di misura (F2216) è NR=Numero. Inseriamo poi il prezzo unitario dell'articolo (F2219) che è 250 e il prezzo totale (F22111) che è sempre 250 essendo la quantità uguale ad uno.

Nel nostro esempio l'aliquota IVA (F22112) è al 22%. La aggiungiamo e così facendo abbiamo completato la linea.

Nel caso in cui la linea fosse soggetta a ritenuta (F22113) aggiungere il valore SI

Se la linea fosse esente da IVA dovrei mettere l'aliquota (F22112) a 0 e poi aggiungere la natura dell'esenzione (F22114). La lista completa dei tipi natura è all'appendice 6.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	F0	1	cod_cliente										
2	F1	2018/0389											
3	F11	IT	01960650131	1	FPR12	0000000	fatture.elettroniche.fornitori@pec.azienda.it						
4	F12	IT	01960650131	Assocons S.r.l	RF17	Viale Andrea Doria 33	20124	Milano	MI	IT			
5	F14	IT	03783930104	Azienda Mobilita' e Trasporti Genova	Via Montaldo 2	16137	Genova	IT					
6	F2	2018/0389											
7	F21	TD01	EUR	22/06/2018	2018/0389			305					
8	F221	1				Servizio web one-to-all fattura elettronica	1	NR			250	250	22

9. La nona riga del file CSV

La nona riga del nostro file è identificata da F222 e contiene i dati di riepilogo della fattura.

F222 Dati Riepilogo
F2221 Aliquota IVA
F2222 Natura
F2223 Spese Accessorie
F2224 Arrotondamento
F2225 Imponibile Importo
F2226 Imposta
F2227 Esigibilità IVA
F2228 Riferimento Normativo

Inseriamo dunque la nostra aliquota iva (F2221) al 22%, l'importo imponibile (F2225) ossia 250 euro e l'imposta (F2226) che è pari a 55 euro. Infine inseriamo il tipo di esigibilità IVA. Tra quelli disponibili scegliamo I=Immediata. Valori ammessi per il campo Esigibilità IVA.

I IVA ad esigibilità immediata
D IVA ad esigibilità differita
S scissione dei pagamenti

Gli altri campi sono facoltativi e non rientrano nel nostro esempio.

Abbiamo finito di scrivere anche la nona riga:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	F0	1	cod_cliente										
2	F1	2018/0389											
3	F11	IT	01960650131 1		FPR12	0000000	fatture.elettroniche.fornitori@pec.azienda.it						
4	F12	IT	01960650131 Assocons S.r.l		RF17	Viale Andrea Doria 33	20124	Milano	MI	IT			
5	F14	IT	03783930104 Azienda Mobilita' e Trasporti Genova		Via Montaldo 2	16137	Genova		IT				
6	F2	2018/0389											
7	F21	TD01	EUR	22/06/2018		2018/0389			305				
8	F221	1					Servizio web one-to-all fattura elettronica		NR		250	250	22
9	F222	22				250	55		I				

Abbiamo terminato di scrivere la nostra fattura minimalista.

Adesso, dopo esserci loggati, possiamo trasformarla in una fattura elettronica all'indirizzo:

<https://fatturazione-elettronica-pa.assocons.it/generazione-fattura-elettronica-da-un-file-csv.html>

Buon Lavoro!!

Appendice 1. Elenco completo Tipi Linea.

F0	Versione Utilizzata
F1	FatturaElettronicaHeader ossia la Testata della fattura
F11	Dati Trasmissione
F12	Cedente/Prestatore
F124	Iscrizione REA
F14	Cessionario/Committente
F15	Terzo Intermediario o SoggettoEmittente
F2	FatturaElettronicaBody ossia il Corpo della fattura
F21	Dati Generali
F2115	Dati Ritenuta
F2117	Dati Cassa Previdenziale
F2118	Sconti/Maggiorazioni
F212	Dati Ordine Acquisto
F22	Dati Beni/Servizi ossia i dati di dettaglio
F222	Dati Riepilogo
F24	Dati Pagamento
F242	Dettaglio Dati di Pagamento

Appendice 2. Elenco completo Regimi Fiscali

Codici da utilizzare per il campo F1218=Regime Fiscale:

RF01	Regime ordinario
RF02	Regime dei contribuenti minimi (art. 1, c.96-117, L. 244/2007)
RF03	Regime delle nuove iniziative produttive (art. 13, L. 388/2000)
RF04	Agricoltura e attività connesse e pesca (artt. 34 e 34-bis, D.P.R. 633/1972)
RF05	Vendita sali e tabacchi (art. 74, c.1, D.P.R. 633/1972)
RF06	Commercio dei fiammiferi (art. 74, c.1, D.P.R. 633/1972)
RF07	Editoria (art. 74, c.1, D.P.R. 633/1972)
RF08	Gestione di servizi di telefonia pubblica (art. 74, c.1, D.P.R. 633/1972)
RF09	Rivendita di documenti di trasporto pubblico e di sosta (art. 74, c.1, D.P.R. 633/1972)
RF10	Intrattenimenti, giochi e altre attività di cui alla tariffa allegata al D.P.R. 640/72 (art. 74, c.6, D.P.R. 633/1972)
RF11	Agenzie di viaggi e turismo (art. 74-ter, D.P.R. 633/1972)
RF12	Agriturismo (art. 5, c.2, L. 413/1991)
RF13	Vendite a domicilio (art. 25-bis, c.6, D.P.R. 600/1973)
RF14	Rivendita di beni usati, di oggetti
RF15	Agenzie di vendite all'asta di oggetti d'arte, antiquariato o da collezione (art. 40-bis, D.L. 41/1995)
RF16	IVA per cassa P.A. (art. 6, c.5, D.P.R. 633/1972)
RF17	IVA per cassa (art. 32-bis, D.L. 83/2012)
RF19	Regime forfettario
RF18	Altro

Appendice 3. Elenco completo Tipi Documento

Codici da utilizzare per il campo F2111=Tipo Documento:

- TD01** fattura
- TD02** acconto/anticipo su fattura
- TD03** acconto/anticipo su parcella
- TD04** nota di credito
- TD05** nota di debito
- TD06** parcella
- TD16** Integrazione fattura reverse charge interno
- TD17** Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
- TD18** Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
- TD19** Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72
- TD20** Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (art.6 c.8 d.lgs. 471/97 o art.46 c.5 D.L. 331/93)
- TD21** Autofattura per splafonamento
- TD22** Estrazione beni da Deposito IVA
- TD23** Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
- TD24** Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, lett. a)
- TD25** Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b)
- TD26** Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)
- TD27** Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

Appendice 4. Elenco Tipi Cassa

Codici da utilizzare per il campo F21171=Tipo Cassa:

- TC01** Cassa nazionale previdenza e assistenza avvocati e procuratori legali
 - TC02** Cassa previdenza dottori commercialisti
 - TC03** Cassa previdenza e assistenza geometri
 - TC04** Cassa nazionale previdenza e assistenza ingegneri e architetti liberi professionisti
 - TC05** Cassa nazionale del notariato
 - TC06** Cassa nazionale previdenza e assistenza ragionieri e periti commerciali
 - TC07** Ente nazionale assistenza agenti e rappresentanti di commercio (ENASARCO)
 - TC08** Ente nazionale previdenza e assistenza consulenti del lavoro (ENPA CL)
 - TC09** Ente nazionale previdenza e assistenza medici (ENPAM)
 - TC10** Ente nazionale previdenza e assistenza farmacisti (ENPAF)
 - TC11** Ente nazionale previdenza e assistenza veterinari (ENPAV)
 - TC12** Ente nazionale previdenza e assistenza impiegati dell'agricoltura (ENPAIA)
 - TC13** Fondo previdenza impiegati imprese di spedizione e agenzie marittime
 - TC14** Istituto nazionale previdenza giornalisti italiani (INPGI)
 - TC15** Opera nazionale assistenza orfani sanitari italiani (ONAOSI)
 - TC16** Cassa autonoma assistenza integrativa giornalisti italiani (CASAGIT)
 - TC17** Ente previdenza periti industriali e periti industriali laureati (EPPI)
 - TC18** Ente previdenza e assistenza pluricategoriale (EPAP)
 - TC19** Ente nazionale previdenza e assistenza biologi (ENPAB)
-

TC20 Ente nazionale previdenza e assistenza professione infermieristica (ENPAPI)
TC21 Ente nazionale previdenza e assistenza psicologi (ENPAP)
TC22 INPS

Appendice 5. Elenco Modalità di Pagamento

Codici da utilizzare per il campo F2422=Modalità di Pagamento:

MP01 contanti
MP02 assegno
MP03 assegno circolare
MP04 contanti presso Tesoreria
MP05 bonifico
MP06 vaglia cambiario
MP07 bollettino bancario
MP08 carta di pagamento
MP09 RID
MP10 RID utenze
MP11 RID veloce
MP12 RIBA
MP13 MAV
MP14 quietanza erario
MP15 giroconto su conti di contabilità speciale
MP16 domiciliazione bancaria
MP17 domiciliazione postale
MP18 bollettino di c/c postale
MP19 SEPA Direct Debit
MP20 SEPA Direct Debit CORE
MP21 SEPA Direct Debit B2B
MP22 Trattenuta su somme già riscosse
MP23 PagoPA

Appendice 6. Elenco Tipi Natura

Codici da utilizzare per i campi F2177, F22114, F2222

N1 Escluse ex. art. 15
N2.1 Non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72
N2.2 Non soggette - altri casi²
N3.1 Non Imponibili - esportazioni
N3.2 Non Imponibili - cessioni intracomunitarie
N3.3 Non Imponibili - cessioni verso San Marino
N3.4 Non Imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5 Non Imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6 Non Imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4 Esenti
N5 Regime del margine/IVA non esposta in fattura
N6.1 Inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero
N6.2 Inversione contabile - cessione di oro e argento puro
N6.3 Inversione contabile - subappalto nel settore edile
N6.4 Inversione contabile - cessione di fabbricati
N6.5 Inversione contabile - cessione di telefoni cellulari

N6.6 Inversione contabile - cessione di prodotti elettronici
N6.7 Inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi
N6.8 Inversione contabile - operazioni settore energetico
N6.9 Inversione contabile - altri casi
N7 IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 commi 3 e 4 e art. 41 comma 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, DPR 633/72 e art. 74-sexies, DPR 633/72)
