

Classificazione Ateco suddivisa in sei livelli

La struttura di classificazione della tabella Ateco è articolata in sei livelli: una lettera alfabetica identifica la sezione (F per le costruzioni); le prime due cifre identificano la divisione (43 per i lavori di costruzione specializzati); la terza cifra identifica il gruppo (es. 43.1, demolizione e preparazione del cantiere edile); la quarta cifra identifica la classe (es. 43.11 demolizione; 43.12 preparazione del cantiere edile); la quinta cifra identifica la categoria (es. 43.22.0: installazione di impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento dell'aria); la sesta cifra, completando la codifica di ciascuna attività, composta appunto di sei cifre, identifica la sottocategoria (es. 43.22.02: installazione di impianti per la distribuzione del gas, inclusa manutenzione e riparazione).

Per identificare le prestazioni soggette al regime dell'inversione contabile ai sensi della lettera a-ter) prendendo come base di riferimento la classificazione Ateco, potrebbe non essere sufficiente la ricerca della corrispondenza a livello di definizione dei gruppi (tre cifre), definizione che talvolta comprende sia attività menzionate nella norma, sia attività estranee; potrebbe quindi rendersi necessario spingersi quantomeno alla classe (quattro cifre), se non a livelli inferiori.

- **Prestazioni di demolizione.** Per esempio, il gruppo 43.1 è denominato «demolizione e preparazione del cantiere edile». Poiché però la lettera a-ter) menziona solo la de-

molizione, potrebbe ritenersi che l'inversione contabile riguardi solo le attività della classe 43.11 (Demolizione), e non quelle delle classi 43.12 (preparazione del cantiere edile) e 43.13 (Trivellazioni e perforazioni).

- **Prestazioni di installazione impianti.** Analogamente, il gruppo 43.2 è denominato «installazione di impianti elettrici, idraulici e altri lavori di costruzione e installazione». La lettera a-ter), però, menziona solo le prestazioni di installazione impianti, ossia le attività delle classi 43.21 (installazione di impianti elettrici) e 43.22 (installazione di impianti idraulici).

Tuttavia, la successiva classe 43.29 (Altri lavori di costruzione e installazione) comprende sia attività riconducibili alla previsione normativa (es. sottocategoria 43.29.01, installazione di ascensori e scale mobili), sia attività estranee (es. sottocategoria 43.29.02, lavori di isolamento termino, acustico o antivibrazioni), per cui sembrerebbe necessaria questa distinzione a livello di sottocategorie.

- **Prestazioni di completamento.** Le prestazioni di completamento sono menzionate nel gruppo 43.3, denominato «completamento e finitura di edifici», nell'ambito del quale si potrebbero distinguere i servizi di «completamento» (es. posa in opera di infissi, pavimenti, rivestimenti) da quelli di «finitura» (es. tinteggiatura). In questo caso, tale distinzione potrebbe essere ingiustificata: essendo, secondo l'accezione comune, il concetto di finitura compreso in quello di com-

pletamento, quest'ultimo termine potrebbe essere inteso in senso ampio senza alterarne il significato, in modo da attrarre nel regime dell'inversione contabile tutte le attività menzionate nel gruppo 43.3.

- **Le manutenzioni.** Nella descrizione dei codici della tabella Ateco relativi alle attività di installazione impianti, richiamati prima, viene specificato che vi rientrano anche le attività di manutenzione e di riparazione.

Pertanto, ove si assuma che rientrano nel regime dell'inversione contabile le attività incluse nei suddetti codici, come chiarito a suo tempo in relazione alle disposizioni della lettera a) sui subappalti, si dovrebbe concludere che anche le manutenzioni e le riparazioni di impianti seguono il regime particolare.

Deve tuttavia osservarsi che mentre la lettera a) menziona genericamente le prestazioni nel settore edile, la lettera a-ter) è indirizzata specificamente ad alcune tipologie di prestazioni del settore, tra le quali non sono menzionate le riparazioni e manutenzioni degli impianti, che pertanto, secondo questa chiave di lettura, dovrebbero esulare dal regime dell'inversione contabile previsto dalla lettera a-ter).

Dette prestazioni, ovviamente, ricadono nel regime dell'inversione contabile della lettera a) qualora ricorrano gli specifici presupposti ivi richiesti (in particolare, l'esecuzione in base ad un rapporto di subappalto).