

Roma 04/01/2024

Circolare n. 01/2024

**Oggetto: Isee 2024- Documenti necessari per la compilazione della Dichiarazione Sostitutiva Unica**

Spettli Centri e Sportelli,

in allegato alla presente, si fornisce l'elenco dei documenti necessari per la compilazione del modello ISEE, che potete distribuire nelle vostre sedi e/o fornire alla vostra utenza. Pur trattandosi di un'autocertificazione, si propone, a scopo cautelativo per il Caf, che tale elenco venga datato e firmato in calce dal dichiarante per presa visione di tutto quello che deve essere indicato in DSU e conservato a cura della vs. sede.

Si ribadisce che prima di procedere alla compilazione della DSU, occorre identificare il dichiarante tramite acquisizione del **documento di identità** in corso di validità e leggibile in ogni sua parte (data di rilascio, scadenza, ente di rilascio e numero del documento) ed è necessario far sottoscrivere il **Mandato al CAF** previsto dalla convenzione Inps (*MODULO A* oppure *MODULO B* in caso di delega a soggetto terzo) propedeutico per tutte le operazioni connesse alla DSU stessa. Tale **Mandato al CAF** unitamente al **documento di identità** del dichiarante devono essere archiviati nello Store IT e conservati anche in modalità cartacea in originale a cura del centro. Anche la **copia della DSU** deve essere firmata dal dichiarante e timbrata e firmata dall'operatore CAF e deve essere conservata in originale a cura delle sedi.

È importante che il centro proceda ad "intervistare" il dichiarante al fine di acquisire le informazioni utili alla compilazione della DSU sia relativamente al tipo di prestazione richiesta, sia relativamente alla composizione del nucleo familiare; ad esempio, se vi fossero minori nel nucleo familiare, al di là della prestazione richiesta, si deve chiedere espressamente al dichiarante la condizione dell'eventuale genitore esterno verificandone lo status (separato, divorziato, ha figli e/o è coniugato con altra persona, ecc.), perché ai fini della DSU ognuna di tali casistiche ha una gestione diversa e quindi guidare voi stessi l'utente sottoponendo domande mirate finalizzate alla corretta compilazione della DSU, onde evitare future contestazioni da parte del dichiarante o dell'ente che eroga la prestazione.

Cordiali Saluti.

Dott. De Simone Carmine  
Responsabile Ufficio Assistenza ISEE

**DOCUMENTI NECESSARI PER ISEE 2024**

**N.B.: l'anno di riferimento dei redditi e del patrimonio è il 2022**

- Codice Fiscale e Documento d'identità del dichiarante in corso di validità.
- Codice Fiscale di tutti i componenti del nucleo familiare ai fini ISEE.
- Contratto di locazione vigente registrato (in caso di residenza in locazione).
- Sentenza di Separazione o Divorzio.

**SE PRESENTI SOGGETTI CON DISABILITA':**

- Eventuali certificazioni attestanti invalidità/inabilità da cui desumere denominazione dell'ente che ha rilasciato la certificazione, numero del documento e data del rilascio.

**REDDITI DI TUTTI I COMPONENTI RIFERITI ALL'ANNO D'IMPOSTA 2022:**

- Dichiarazione dei redditi (Modello 730/2023 o Modello Redditi/PF 2023 redditi 2022).
- Modelli CUD 2023 (redditi 2022).
- Certificazioni e/o altra documentazione attestante altri redditi/compensi percepiti.

**A titolo di esempio:** redditi esenti da imposte (retribuzioni corrisposte da Enti o organismi internazionali, rappresentanze diplomatiche e consolari, Missioni, Santa Sede, borse di studio, ecc); compensi per l'esercizio di attività sportive dilettantistiche; redditi soggetti a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva (es. vendite a domicilio, ecc.); trattamenti assistenziali, previdenziali e indennitari non soggetti ad Irpef e non erogati da Inps (es. contributi comunali diversi da quelli erogati a fronte di spese rendicontate, contributo fondo regionale affitti, assegni per il nucleo familiare corrisposti a lavoratore dipendente della Pubblica Amministrazione, ecc.); redditi fondiari relativi ai beni non locati soggetti alla disciplina dell'IMU non indicati nel reddito complessivo ai fini Irpef; redditi fondiari relativi ai beni non locati soggetti all'IVIE se ubicati all'estero e non imponibili ai fini IRPEF; Redditi di lavoro dipendente e assimilati prodotti all'estero e non tassati in Italia (es. pensione AVS Svizzera, reddito prodotto in Svizzera da lavoratore frontaliere residente nel raggio di 20 km dal confine con la Svizzera, ecc.); Reddito lordo dichiarato ai fini fiscali nel Paese di residenza dei componenti iscritti all'AIRE; contratti di locazione degli immobili in caso di canoni di locazioni non risultanti dalla dichiarazione dei redditi;

- Irapp per imprenditori agricoli.

- Assegni di mantenimento effettivamente percepiti per il mantenimento dei figli e coniuge.

**ASSEGNI CORRISPOSTI ANNO 2022:**

Assegni periodici effettivamente corrisposti al coniuge (compresi quelli destinati al mantenimento dei figli) in seguito alla separazione legale ed effettiva o allo scioglimento del matrimonio e Assegni periodici effettivamente corrisposti per il mantenimento dei figli conviventi con l'altro genitore, nel caso in cui i genitori non siano coniugati o separati.

**PATRIMONIO MOBILIARE DI CIASCUN COMPONENTE POSSEDUTO NEL CORSO DEL 2022 (ANCHE ALL'ESTERO E ANCHE DA MINORI):**

Per ogni rapporto finanziario indicare la tipologia del rapporto (conto corrente, conto deposito, ecc.); l'identificativo rapporto (IBAN o numero del rapporto finanziario); il Codice Fiscale dell'operatore finanziario (codice fiscale della banca o posta) ed eventuale data inizio/data chiusura rapporto se avvenuta nel corso dell'anno 2022.

**Sezione I:**

Estratto conto da cui risultino saldo al 31/12/2022 e la Giacenza media 2022 per le seguenti componenti mobiliari: 1) conti correnti bancari e postali; 2) Conti depositi a risparmio libero/vincolato; 3) libretti di risparmio postale; 4) Conto terzi/individuale globale; 5) Carte prepagate con IBAN.

**Sezione II:**

Valore al 31/12/2022 per i seguenti patrimoni:

- 1) Titoli di stato, obbligazioni, buoni fruttiferi, certificati di deposito, ecc.: valore nominale.
- 2) Azioni o quote di organismi di investimento collettivo di risparmio (OICR): quotazione.

3) Partecipazioni in società non azionarie e imprese individuali: patrimonio netto riferito all'ultimo bilancio approvato o, in caso di esonero, somma delle rimanenze finali, del costo dei beni ammortizzabili al netto degli ammortamenti degli stessi più altri cespiti o beni patrimoniali (vedi l'apposito prospetto del patrimonio netto allegato da compilarsi a cura del contabile per tutti i titolari di partita IVA).

4) Masse patrimoniali costituite da somme di denaro o beni in gestione a soggetti abilitati di cui al D.lgs. 415/96.

5) Contratti assicurazione a capitalizzazione o mista sulla vita e di capitalizzazione: ammontare premi versati.

6) Altri strumenti e rapporti finanziari.

Necessario il valore degli incrementi di patrimonio mobiliare o immobiliare se sono stati fatti acquisti nel corso del 2022.

#### **PATRIMONIO IMMOBILIARE DI CIASCUN COMPONENTE AL 31/12/2022 (ANCHE ALL'ESTERO E ANCHE DA MINORI):**

- Visure catastali, atti notarili di compravendita, successioni, e/o altra documentazione sul patrimonio immobiliare (fabbricati, terreni agricoli).
- Valore Venale per i terreni edificabili.
- Valore IVIE degli immobili detenuti all'estero (oppure derivante dall'atto di acquisto oppure valore di mercato, ecc.).
- Documentazione attestante la quota di capitale residuo per eventuali mutui contratti per l'acquisto o costruzione di fabbricati dichiarati (sia casa di abitazione che altri fabbricati) al 31/12/2022.

#### **AUTOVEICOLI E ALTRI BENI DUREVOLI POSSEDUTI DA CIASCUN COMPONENTE:**

**Per ogni veicolo** (autoveicolo, motoveicolo di cilindrata 500 cc o superiore, nave, imbarcazioni da diporto) **posseduto alla data di presentazione della DSU**: tipologia di veicolo; targa o estremi di registrazione presso il competente registro (P.R.A. O R.I.D.); indicazione dei proprietari all'interno del nucleo familiare.

#### **ISEE UNIVERSITA' - ISEE MINORENNI - Genitore dello studente o del minore se non coniugato e non convivente. Di tale genitore esterno occorrono:**

- Dati anagrafici (CODICE FISCALE, COGNOME e NOME)
- Protocollo Attestazione INPS-ISEE
- In mancanza di tale protocollo Inps, il dichiarante dovrà comunicare all'operatore CAF i dati reddituali e patrimoniali del genitore esterno, che l'operatore gestirà a seconda della condizione del soggetto.

#### **PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE RESIDENZIALI A CICLO CONTINUO:**

- Eventuale data di ricovero.
- In caso di donazioni di cespiti, occorre atto notarile di donazione di immobili.
- Se il beneficiario della prestazione ha figli non compresi nel proprio nucleo, per ogni figlio non compreso, occorre il protocollo INPS della DSU o i suoi dati reddituali e patrimoniali che dovranno essere forniti secondo le modalità che l'operatore comunicherà.
- I dati dei figli non compresi nel nucleo familiare non andranno indicati solo nelle seguenti casistiche:  
A) Disabilità o non autosufficienza del figlio stesso o di un suo componente del nucleo ISEE.  
B) Accertata estraneità affettiva ed economica del figlio stabilita con provvedimento.  
In entrambi i casi necessitano gli estremi dell'atto che accerta la disabilità o l'estraneità.

**ELENCO DOCUMENTI ISEE CORRENTE VARIAZIONE REDDITUALE:**

- ISEE ordinario in corso di validità completo di attestazione INPS-ISEE.
- Documentazione attestante la variazione della condizione lavorativa di uno dei componenti il nucleo familiare nei seguenti casi:
  - a) Lavoratore dipendente a tempo indeterminato per il quale sia intervenuta una risoluzione/sospensione/riduzione dell'attività lavorativa (es. lettera di licenziamento, ecc) o abbia trovato o occupazione durante il periodo di validità dell'ISEE corrente o si sia verificata un'interruzione oppure abbiano avuto inizio trattamenti previdenziali, assistenziali e indennitari non rientranti nel reddito complessivo ai fini IRPEF.
  - b) Lavoratore a tempo o con altre forme flessibili non occupato alla data di presentazione della DSU che abbia concluso il rapporto di lavoro, e che possa dimostrare di essere stato occupato nelle forme di cui al presente punto per almeno 120 giorni nei dodici mesi precedenti la conclusione dell'ultimo rapporto di lavoro o abbia trovato occupazione nel corso di validità dell'ISEE corrente come lavoratore dipendente a tempo determinato ovvero impiegato con tipologie contrattuali flessibili; lavoratore autonomo, non occupato alla data di presentazione della DSU, che abbia cessato la propria attività, dopo averla esercitata in via continuativa per almeno dodici mesi; (es. apertura e cessazione partita IVA) o abbia iniziato una propria attività durante il periodo di validità di un ISEE corrente, come lavoratore autonomo.
  - c) Rilevanti variazioni del reddito complessivo (riduzione superiore al 25%).
- Documentazione attestante ogni tipo di reddito conseguito negli ultimi 12 mesi (o ultimi 2 mesi solo in caso di variazione di tipo A prevista dalla normativa) ad eccezione dei redditi relativi alla disabilità. Quindi necessitano ad esempio buste paga lavoro dipendente, Naspi; per il lavoro autonomo o d'impresa: certificazione lavoro autonomo, differenza tra ricavi e costi individuati con il principio di cassa negli ultimi 12 mesi di attività; trattamenti assistenziali/previdenziali e indennitari a qualunque titolo percepiti da amministrazioni pubbliche, incluse le carte di debito assistenziali (es: Bonus percepiti, Reddito di cittadinanza, Assegni Familiari ecc.).
- Autocertificazione sottoscritta dal cittadino nel caso di redditi/trattamenti pari a zero negli ultimi 12 mesi (o ultimi 2 mesi solo in caso di variazione di tipo A prevista dalla normativa).

P.S.: Se necessario, il cittadino può verificare nel proprio cassetto previdenziale INPS la fruizione di trattamenti erogati dall'Inps da inserire nell'ISEE corrente.

**ELENCO DOCUMENTI ISEE CORRENTE VARIAZIONE PATRIMONIALE:**

L'ISEE CORRENTE per variazione patrimoniale può essere presentato a partire dal 01/04/2024 e dovrà essere indicato il patrimonio sia mobiliare che immobiliare posseduto nell'anno 2023 da tutti i componenti del nucleo familiare.

- ISEE ordinario in corso di validità completo di attestazione INPS-ISEE.
- Patrimonio immobiliare in Italia e all'estero di tutto il nucleo compresi minorenni al 31/12/2023 (vedi elenco ISEE ordinaria).
- Patrimonio mobiliare in Italia e all'estero di tutto il nucleo compresi minorenni al 31/12/2023 (vedi elenco ISEE ordinaria).

Data, .....

Firma del dichiarante per presa visione