

Il presente modulo è valido ai fini della sottoscrizione in Italia delle classi di azioni dei comparti (elencati in Allegato) dell'organismo di investimento collettivo Atomo, SICAV di diritto lussemburghese, avente struttura di società d'investimento a capitale variabile, multicomparto e multiclasse (la "SICAV").

La SICAV si assume la responsabilità della veridicità e della completezza dei dati e delle notizie contenuti nel presente modulo di sottoscrizione. In caso di collocamento via *internet* il collocatore deve provvedere affinché il modulo di sottoscrizione presente su *internet* contenga le medesime informazioni di quello cartaceo

Modulo n._____



Atomo
Società di Investimento a Capitale Variabile
19-21, route d'Arlon
L – 8009 Strassen
Gran-Ducato del Lussemburgo

MODULO DI SOTTOSCRIZIONE

Prima della sottoscrizione deve essere gratuitamente consegnato all'investitore il Documento contenente le informazioni chiave ("KID") ex. Regolamento (UE) n. 1286/2014 (Regolamento PRIIPs). La consegna del KID al ricorrere di determinate condizioni previste dal Regolamento PRIIPs può avvenire anche successivamente alla sottoscrizione.

Il sottoscritto/i sottoscritti:

Primo Sottoscrittore

Cognome/denominazione		Nome		Sesso	
Indirizzo di residenza/sede legale					
Cap	Prov.	e-mail	attività	Comune di residenza	
Data di nascita	Comune di nascita		Prov.	Stato	
Documento Identificativo	Numero	Rilasciato da		Codice fiscale/partita IVA	
				Numero di telefono	
				Data di rilascio	

Secondo Sottoscrittore (cointestatario) – o legale rappresentante

Cognome/denominazione		Nome		Sesso	
Indirizzo di residenza/sede legale					
Cap	Prov.	e-mail	attività	Comune di residenza	
Data di nascita	Comune di nascita		Prov.	Stato	
Documento Identificativo	Numero	Rilasciato da		Codice fiscale/partita IVA	
				Numero di telefono	
				Data di rilascio	

Terzo Sottoscrittore (cointestatario)

Cognome/denominazione		Nome		Sesso	
Indirizzo di residenza/sede legale					
Cap	Prov.	e-mail	attività	Comune di residenza	
Data di nascita	Comune di nascita		Prov.	Stato	
Documento Identificativo	Numero	Rilasciato da		Codice fiscale/partita IVA	
				Numero di telefono	
				Data di rilascio	

Indirizzo di corrispondenza (da indicare solo se diverso da quello del Primo Sottoscrittore)

Presso	Indirizzo	Comune	
Cap	Prov.	Numero di telefono	e-mail

Dopo avere ricevuto ed esaminato il KID (salvo che questo non sia stato consegnato successivamente alla sottoscrizione ai sensi Regolamento PRIIPs), il presente Modulo e il suo Allegato che accetta/accettano integralmente, il/i sottoscrittore/sottoscrittori accetta/accettano di sottoscrivere le azioni Atomo del/dei seguente/i comparto/i fino a concorrenza dell'importo indicato, al lordo delle spese e commissioni di sottoscrizione.

DETTAGLI SULL'INVESTIMENTO e MODALITA' DI SOTTOSCRIZIONE

Versamento in unica soluzione da suddividere tra i compatti prescelti

Comparto	Classe di azioni	Importo (euro)	Commissione di sottoscrizione Applicata*
ATOMO – Global Flexible	R – Cap - EUR		
ATOMO – Made in Italy Fund	R – Cap – EUR		
ATOMO – Certificate Fund	R – Cap – EUR		
ATOMO – Spark Asia Impact – India Flexicap Equity Fund	B – Cap – EUR		
	C – Cap – EUR		
Importo totale sottoscritto			

* La commissione di sottoscrizione è stabilita dal Soggetto Collocatore nel rispetto dei limiti massimi indicati nell'Allegato al Modulo di Sottoscrizione.

MEZZI DI PAGAMENTO

L'importo lordo globale del versamento che accompagna la presente sottoscrizione è di:

Euro _____ corrisposto mediante:

Assegno bancario NON TRASFERIBILE tratto all'ordine di "Atomo, SICAV"

assegno: n. _____ banca trassata _____ data di traenza

Bonifico bancario a favore di "Atomo, SICAV" sul conto corrente acceso presso State Street Bank International GmbH – Succursale Italia con il seguente codice IBAN IT51R0343901600000001018459

Bonifico bancario a favore di "Atomo, SICAV" sul conto corrente acceso presso Banca Sella Holding S.p.A., con il seguente codice IBAN IT50Y03311223000H6487933280

Gli assegni bancari sono accettati con la clausola "salvo buon fine" con riserva dell'effettivo incasso. Agli assegni è riconosciuta valuta due giorni dal giorno del versamento, ai bonifici bancari è riconosciuta la valuta attribuita dalla banca ordinante. **Il solo mezzo di pagamento utilizzabile per le sottoscrizioni mediante tecniche di comunicazione a distanza è il bonifico bancario.**

MANDATO AL SOGGETTO INCARICATO DEI PAGAMENTI

Con la sottoscrizione del presente modulo è conferito mandato al Soggetto incaricato dei pagamenti, che accetta, affinché in nome proprio e per conto del sottoscrittore (i) trasmetta in forma aggregata alla SICAV o per essa al soggetto designato, le richieste di sottoscrizione, conversione e rimborso; (ii) richieda la registrazione delle Azioni sottoscritte nel libro degli azionisti della SICAV; (iii) espletli tutte le formalità amministrative connesse all'esecuzione del contratto. Al momento dell'acquisto, le azioni sono trasferite automaticamente nella proprietà dei sottoscrittori; la titolarità in capo al sottoscrittore delle azioni acquistate per suo conto dal Soggetto incaricato dei pagamenti è comprovata dalla lettera di conferma. Il Soggetto incaricato dei pagamenti tiene un apposito elenco aggiornato dei sottoscrittori, contenente l'indicazione del numero delle azioni sottoscritte per ciascuno di essi. Il mandato può essere revocato in qualsiasi momento, per il tramite dei Soggetti collocatori, con comunicazione scritta trasmessa al Soggetto incaricato dei pagamenti. In caso di sostituzione di quest'ultimo soggetto, il mandato, salvo diversa istruzione, si intende automaticamente conferito al nuovo Soggetto incaricato dei pagamenti.

OPERAZIONI SUCCESSIVE

Il partecipante ad uno dei comparti della SICAV di cui al presente Modulo può effettuare versamenti successivi e operazioni di conversione tra comparti della SICAV. Tale facoltà vale anche nei confronti dei comparti della SICAV successivamente inseriti nel prospetto ed oggetto di commercializzazione in Italia. La sospensiva di sette giorni prevista nel riquadro successivo non riguarda le successive sottoscrizioni di comparti riportati nel Prospetto (o ivi successivamente inseriti), a condizione che al partecipante sia stato preventivamente fornito il KID aggiornato o il Prospetto aggiornato con l'informativa relativa al comparto oggetto della sottoscrizione.

FACOLTÀ DI RECESSO

Il/i sottoscritto/i prende/ono atto che ai sensi dell'articolo 30, comma 6, del decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, l'efficacia dei contratti di collocamento di strumenti finanziari conclusi fuori sede è sospesa per la durata di sette giorni decorrenti dalla data di sottoscrizione da parte dell'investitore. Entro detto termine l'investitore può comunicare il proprio recesso senza spese né corrispettivo al promotore finanziario o al soggetto abilitato.

Il recesso e la sospensiva previsti dall'art. 67 *duodecies* del D.Lgs. 6 settembre 2005, n. 206 (in appresso "Codice del Consumo") per i contratti conclusi a distanza con i consumatori, ossia persone fisiche che agiscono per fini che non rientrano nel quadro della propria attività imprenditoriale, commerciale, artigianale o professionale (art. 3, comma 1, lett. A) del Codice del Consumo), non si applicano al presente contratto in base alle previsioni del comma 5, lett. A) n. 4 del medesimo articolo.

COINTESTAZIONE DISGIUNTA

Il sottoscrittore e gli eventuali cointestatari hanno uguali diritti per quanto attiene alla presente sottoscrizione e ai rapporti da essa derivanti con la SICAV, la Società di Gestione e il Soggetto incaricato dei pagamenti e DICHIARANO irrevocabilmente di riconoscersi UGUALI POTERI DISGIUNTI, anche di totale disposizione, ricevuta e quietanza, per tutti i su indicati diritti, compresa la consegna e la girata dei certificati delle azioni. La presente elezione di firma disgiunta revoca e sostituisce ogni eventuale precedente diversa istruzione, anche tacita, dei medesimi sottoscrittori.

Il/i sottoscritto/i dichiara/no di non essere cittadino/i e/o residente/i negli Stati Uniti o in uno dei territori soggetti alla loro giurisdizione ("soggetto statunitense") e di non fare richiesta di sottoscrizione in qualità di mandatario/i di un soggetto avente tali requisiti. Il/i sottoscritto/i si impegna/no a non trasferire le azioni o i diritti su di esse a "soggetti statunitensi" e ad informare senza ritardo il Soggetto Collocatore, qualora assumesse/ro la qualifica di "soggetto statunitense".

LEGGE REGOLATRICE DEL CONTRATTO E FORO COMPETENTE

La sottoscrizione e partecipazione alla SICAV è regolata dalla legge lussemburghese; ogni controversia che dovesse sorgere in relazione all'interpretazione e all'esecuzione del presente contratto, nessuna esclusa, è rimessa alla esclusiva competenza del foro della città di Lussemburgo, nel Granducato di Lussemburgo, fa eccezione solo il caso in cui il sottoscrittore rivesta la qualità di consumatore ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. italiano n. 206/05, per il quale resta ferma la competenza del foro del luogo in cui il consumatore ha la propria residenza o domicilio elettivo.

Il Soggetto incaricato dei pagamenti cui l'operazione è attribuita per l'esecuzione è

- State Street Bank International GmbH – Succursale Italia, (anche indicata «SSB»), Core Operations Dept. – Local Paying Agent Unit, con sede legale in Milano, Via Ferrante Aporti 10, dove sono anche svolte le relative funzioni
- Banca Sella Holding S.p.A. (anche indicata «Sella»), BSH Banca Corrispondente, con sede legale in Biella, piazza Gaudenzio Sella 1, dove sono svolte anche le relative funzioni

Sottoscrittore _____ Secondo sottoscrittore _____ Terzo sottoscrittore _____

NOTE:

- 1). Nel caso in cui per il pagamento del rimborso sia chiesta la spedizione di assegni, il sottoscrittore sopporta le spese ed il rischio della spedizione.
- 2). In caso di sottoscrizione da parte di una persona giuridica, il presente modulo di sottoscrizione dovrà essere sottoscritto dal legale rappresentante o da una persona fisica dotata di idoneo potere di rappresentanza.
- 3). Le sottoscrizioni effettuate da investitori residenti in Paesi non aderenti alla normativa del Gruppo d’Azione Finanziaria sul riciclaggio di capitali (GAFI), potranno essere accettate solo se accompagnate dai documenti d’identità dell’investitore, autenticati – nelle forme prescritte – dalle autorità locali del Paese in cui egli risiede (l’elenco dei Paesi aderenti alla normativa del GAFI può essere ottenuta previa semplice richiesta inviata all’indirizzo della SICAV).
- 4). Tutta la corrispondenza, incluse le lettere di conferma delle operazioni, sarà inviata all’indirizzo del Sottoscrittore o, se diverso, all’*Indirizzo di Corrispondenza* sopra indicato e si intenderà ricevuta anche da tutti i co-intestatari; il Sottoscrittore è obbligato a comunicare tempestivamente eventuali modifiche delle informazioni indicate nel campo *Indirizzo di Corrispondenza*.
- 5) le azioni saranno emesse in forma nominativa non comprovate da certificati se non specificamente richiesto.
- 6) Le operazioni di conversione sono ammesse esclusivamente tra classi di azioni del medesimo comparto.

Per approvazione espressa, ai sensi e per gli effetti dell’art. 1341 c.c., delle clausole alle sezioni intitolate “COINTESTAZIONE DISGIUNTA”, “LEGGE REGOLATRICE DEL CONTRATTO E FORO COMPETENTE” e delle avvertenze indicate nel campo “NOTE”.

Sottoscrittore_____ Secondo sottoscrittore_____ Terzo sottoscrittore_____

Luogo e data _____

**INFORMAZIONI AI SENSI DEL REGOLAMENTO UE 2016/679 "REGOLAMENTO GENERALE SULLA PROTEZIONE DEI DATI"
IN BREVE ("REGOLAMENTO (UE) 2016/679" O "GDPR").**

La Sicav, insieme alla Società di Gestione, può archiviare su sistemi informatici e processare, con mezzi elettronici o di altro tipo, dati personali (ossia qualsiasi informazione relativa a una persona fisica identificata o identificabile, di seguito, i "Dati personali") riguardanti gli Azionisti e il loro rappresentante (i) (compresi, a titolo esemplificativo, rappresentanti legali e firmatari autorizzati), dipendenti, direttori, funzionari, fiduciari, amministratori, i loro azionisti e/o titolari di quote, intestatari e/o ultimo/i beneficiario/i finale (a seconda dei casi) (cioè gli "Interessati").

I Dati personali forniti o raccolti in relazione a un investimento nella Sicav saranno trattati dalla Sicav, in qualità di titolare del trattamento (cioè il "Titolare") e dalla Società di Gestione, dall'Agente Depositario e Pagatore, dall'Agente Amministrativo, dal Distributore e dai sub-distributori nominati se presenti, dal Revisore, dai consulenti legali e finanziari e dagli altri potenziali fornitori di servizi della Sicav (inclusi i suoi fornitori di prodotti IT, fornitori di servizi cloud e centri di elaborazione esterni) e, ciascuno dei suddetti agenti, delegati, affiliati, subappaltatori e / o loro successori e cessionari, in qualità di responsabili del trattamento per conto della Sicav (ovvero i "Responsabili"). In determinate circostanze, i Responsabili possono anche trattare i Dati Personalni degli Interessati come controllori, in particolare per il rispetto dei loro obblighi legali in conformità con le leggi e i regolamenti applicabili (come l'individuazione di riciclaggio di denaro) e / o l'ordine di qualsiasi autorità competente, organo giurisdizionale, giudiziario, governativo, di vigilanza o di regolamentazione, comprese le autorità fiscali.

Il Titolare ed il responsabile elaboreranno i dati personali conformemente alla direttiva 95/46/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 ottobre 1995, relativa alla tutela delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e alla libera circolazione di tali dati (la "Direttiva sulla protezione dei dati") come recepita nelle leggi locali applicabili e, ove applicabile, il Regolamento (UE) 2016/679 del 27 aprile 2016 sulla tutela delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e libera circolazione di tali dati e abrogazione della direttiva 95/46/CE (il "regolamento generale sulla protezione dei dati", nonché di qualsiasi legge o regolamento relativo alla protezione dei dati personali ad essi applicabili (insieme alla "legge sulla protezione dei dati").

Ulteriori informazioni relative al trattamento dei dati personali degli interessati potrebbero essere fornite o rese disponibili, su base continuativa, mediante documentazione aggiuntiva e / o, attraverso qualsiasi altro canale di comunicazione, compresi mezzi di comunicazione elettronica, quali posta elettronica, Internet / intranet siti Web, portali o piattaforme, come ritenuto appropriato per consentire al Titolare e / o ai Responsabili di adempiere ai loro obblighi di informazione in base alla legge sulla protezione dei dati. I Dati Personalni possono includere, a titolo esemplificativo, nome, indirizzo, numero di telefono, informazioni di contatto commerciale, attività lavorativa e storia lavorativa, informazioni finanziarie e creditizie, investimenti attuali e storici, preferenze di investimento e importo investito, informazioni KYC degli Interessati e qualsiasi altro dato personale necessario al Titolare e ai Responsabili per gli scopi descritti di seguito. I Dati personali sono raccolti direttamente dagli Interessati dai Responsabili o attraverso fonti accessibili pubblicamente, social media, servizi di abbonamento, worldcheck database, elenchi di sanzioni, database di investitori centralizzati, registri pubblici o altre fonti accessibili al pubblico.

I Dati personali degli Interessati saranno elaborati dal Titolare e dal Responsabile ai fini di (i) offrire investimenti in Azioni ed eseguire i relativi servizi come previsto nel Prospetto, Modulo di Sottoscrizione, Contratto di banca depositaria e Contratto di Agente Amministrativo, inclusi, ma non limitati a, l'apertura dell'account con la Sicav, la gestione e amministrazione delle Azioni e qualsiasi account correlato su base continuativa e l'operazione di investimento della Sicav in Comparti, inclusa l'elaborazione di sottoscrizioni, rimborsi e conversioni, trasferimento e richiesta di sottoscrizione aggiuntiva, l'amministrazione e il pagamento di eventuali commissioni di distribuzione (se presenti), pagamenti agli azionisti, aggiornamento e mantenimento degli archivi e del calcolo delle commissioni, mantenimento del registro degli azionisti, fornitura di informazioni finanziarie e di altro genere agli azionisti, (ii) sviluppare ed elaborare il rapporto commerciale con i Responsabili e ottimizzarne le loro operazioni e l'organizzazione aziendale interna, compresa la gestione del rischio, e, (iii) altri servizi correlati resi da qualsiasi fornitore di servizi del Titolare e/o del Responsabile in connessione con la detenzione di Azioni nella Sicav (di seguito gli "Scopi").

I Dati personali saranno inoltre elaborati dal Titolare e dai Responsabili al fine di adempiere agli obblighi legali o regolamentari ad essi applicabili e perseguire i loro legittimi interessi o effettuare qualsiasi altra forma di cooperazione, o riferire ad autorità pubbliche inclusi, tra l'altro, obblighi legali ai sensi della legge applicabile ai fondi e alle società, prevenzione della legge sul finanziamento del terrorismo, legge antiriciclaggio, prevenzione e individuazione di reati, diritto tributario (come la segnalazione alle autorità fiscali ai sensi del FATCA e del CRS per prevenire l'evasione e le frodi fiscali) (a seconda dei casi) e per prevenire frodi, concussione, corruzione e fornitura di servizi finanziari e di altro genere a persone soggette a sanzioni economiche o commerciali su base continuativa conformemente alle procedure antiriciclaggio del Titolare e dei Responsabili, nonché conservare l'AML e altri documenti degli Interessati ai fini dello screening da parte del Titolare e dei Responsabili, anche in relazione ad altri fondi o clienti della Società di gestione e dell'Agente amministrativo (di seguito "Obblighi di conformità").

Le conversazioni telefoniche e le comunicazioni elettroniche effettuate e ricevute dalla Società di Gestione e/o dall'Agente Amministrativo possono essere registrate dalla Sicav agendo come titolari e/o dalla Società di Gestione e/o dall'Agente Amministrativo, in qualità di responsabile per conto del Titolare ove necessario per l'espletamento di un'attività svolta nell'interesse pubblico o laddove appropriato per perseguire i legittimi interessi del Titolare, compresi (i) per la registrazione come prova di una transazione o relativa comunicazione in caso di disaccordo, (ii) per l'elaborazione e verifica delle istruzioni, (iii) per scopi investigativi e di prevenzione delle frodi, (iv) per far valere o difendere gli interessi o i diritti dei Titolari e dei Responsabili in ottemperanza agli obblighi legali a cui sono soggetti e (v) per la qualità, analisi di business, finalità di formazione e correlate al fine di migliorare il rapporto tra Titolare e Responsabili con gli Azionisti in generale. Tali registrazioni verranno elaborate in conformità con la legge sulla protezione dei dati e non saranno divulgate a terze parti, tranne nei casi in cui il Titolare e/o i Responsabili siano obbligati o autorizzati dalle leggi o dai regolamenti applicabili o dall'ordine del tribunale a farlo. Tali registrazioni possono essere prodotte in tribunale o altri procedimenti legali e consentite come prova con lo stesso valore di un documento scritto e saranno conservate per un periodo di 10 anni a partire dalla data della registrazione. L'assenza di registrazioni non può essere in alcun modo utilizzata contro il Titolare e i Responsabili.

Titolare e Responsabili raccoglieranno, utilizzeranno, conserveranno, trasferiranno e/o elaboreranno in altro modo i Dati Personalni: (i) come risultato della sottoscrizione o richiesta di sottoscrizione da parte degli Azionisti di investire nella Sicav ove necessario per eseguire i Servizi di Investimento o prendere provvedimenti su richiesta degli Azionisti prima di tale sottoscrizione, anche a seguito della detenzione di Azioni in generale e/o; (ii) ove necessario per adempiere a un obbligo legale o regolamentare del Titolare o dei Responsabili e/o; (iii) ove necessario per l'esecuzione di un compito svolto nell'interesse pubblico e/o; (iv) ove necessario ai fini degli interessi legittimi perseguiti dal Titolare e dai Responsabili, che consistono principalmente nell'esecuzione dei servizi di investimento e amministrativi, incluso il caso in cui il contratto di sottoscrizione non sia stipulato direttamente dagli Azionisti o, nel rispetto degli Obblighi di conformità e/o di qualsiasi ordine di un tribunale estero, autorità governativa, di vigilanza, normativa o fiscale, incluso quando fornisce tali Servizi di investimento a qualsiasi proprietario effettivo e qualsiasi persona che detiene Azioni direttamente o indirettamente nella Società.

I Dati personali saranno comunicati e/o trasferiti, e/o in altro modo, resi accessibili solo ai Responsabili e/o a entità target, comparti e o altri fondi e/o entità correlate (inclusi, senza limitazione, i loro rispettivi soci e/o società di gestione e/o amministrazione centrale/gestore degli investimenti/fornitori di servizi) attraverso cui la Sicav intende investire, nonché qualsiasi organo giurisdizionale, governativo, di vigilanza o di regolamentazione, incluse le autorità fiscali in Lussemburgo o in varie giurisdizioni, in particolare quelle giurisdizioni in cui (i) la Sicav è o sta cercando di essere registrata per l'offerta pubblica o riservata delle sue Azioni, (ii) gli Azionisti sono residenti, domiciliati o cittadini o (iii) la Sicav è o sta cercando, di essere registrata o autorizzata a investire per la realizzazione degli Scopi e ad osservare gli Obblighi di Conformità (cioè i "Destinatari autorizzati"). I Destinatari Autorizzati possono agire come responsabile per conto del Titolare o, in determinate circostanze, come Titolare per perseguire i propri scopi, in particolare per lo svolgimento dei propri servizi o per l'adempimento dei propri obblighi legali in conformità con le leggi e i regolamenti applicabili a loro e / o ordine del tribunale, governo, autorità di vigilanza o di regolamentazione, compresa l'autorità fiscale.

Il Titolare si impegna a non trasferire Dati personali a terze parti diverse dai Destinatari autorizzati, salvo quanto comunicato agli Azionisti di volta in volta o se richiesto dalle leggi e dai regolamenti ad esso applicabili o, in qualsiasi ordine di un tribunale, governativo, di vigilanza o organismo di regolamentazione, comprese le autorità fiscali.

Investendo in Azioni della Sicav, gli Azionisti riconoscono e accettano che i Dati personali degli Interessati possono essere trattati per gli Scopi e gli Obblighi di Conformità sopra descritti e, in particolare, che il trasferimento e la divulgazione di tali Dati Personalni possono aver luogo presso i Destinatari autorizzati, compresi i Responsabili, che possono trovarsi al di fuori dell'Unione Europea, in paesi che non sono soggetti a una decisione di adeguatezza della Commissione Europea e la cui legislazione non garantisce un adeguato livello di protezione per quanto riguarda il trattamento di dati personali. Il Titolare trasferirà i Dati personali degli Interessati esclusivamente per l'esecuzione degli scopi o per l'adempimento degli obblighi di conformità.

I Titolari trasferiranno i Dati Personalni degli Interessati ai Destinatari autorizzati situati al di fuori dell'Unione Europea (i) sulla base di una decisione di adeguatezza della Commissione Europea in merito alla protezione dei dati personali e/o sulla base del regime dello scudo UE-USA per la privacy o, (ii) nel caso in cui sia richiesto da qualsiasi sentenza di un tribunale o da una decisione di un'autorità amministrativa, i dati personali degli Interessati saranno trasferiti sulla base di un accordo internazionale stipulato tra l' Unione Europea o uno stato membro interessato e altre giurisdizioni in tutto il mondo o, (iii) se necessario ai Responsabili per eseguire i loro servizi resi in connessione con gli Scopi che sono nell'interesse degli Interessati o, (iv) ove necessario per lo stabilimento, esercizio o difesa di rivendicazioni legali o, (v) laddove necessario ai fini degli interessi legittimi inderogabili perseguiti dal Titolare, nella misura consentita dalla Legge sulla protezione dei dati o (vi) ove specificamente concordato tra il Titolare e/o Processore dei dati e/o gli Interessati.

Nella misura in cui i Dati personali forniti dagli Azionisti includono Dati personali relativi ad altri Interessati, gli Azionisti dichiarano di avere l'autorità di fornire tali Dati Personalni di altri Interessati al Titolare(i). Se gli Azionisti non sono persone fisiche, devono impegnarsi a (i) informare qualsivoglia Interessato in merito al trattamento dei propri Dati Personalni e dei relativi diritti come descritto nel presente documento, in conformità ai requisiti di informazione previsti dalla Legge sulla protezione dei dati e (ii) laddove necessario e appropriato, ottenere in anticipo qualsiasi consenso che potrebbe essere richiesto per il trattamento dei Dati personali di altri Interessati come descritto nel presente documento in conformità al requisito della Legge sulla protezione dei dati.

Rispondere alle domande e alle richieste relative all'identificazione e alle Azioni degli Interessati detenute nella Sicav, FATCA e/o CRS è obbligatorio. Il Consiglio di amministrazione/l'Agente amministrativo si riserva il diritto di respingere qualsiasi richiesta di sottoscrizione di Azioni se il potenziale investitore non fornisce le informazioni e/o la documentazione richiesta e/o non ha rispettato i requisiti applicabili. Gli Azionisti riconoscono e accettano che il mancato conferimento dei Dati personali rilevanti richiesti dal Consiglio di Amministrazione o dall'Agente Amministrativo nel corso della loro relazione con la Sicav può impedire loro di acquisire o mantenere le loro Azioni della Sicav e possono essere segnalati dal Consiglio di Amministrazione o dall'Agente Amministrativo alle autorità competenti del Lussemburgo. Inoltre, il mancato conferimento dei Dati personali richiesti potrebbe comportare sanzioni che potrebbero influire sul valore delle Azioni degli Azionisti.

Gli azionisti riconoscono e accettano che il Consiglio di amministrazione/l'Agente amministrativo riferisca ogni informazione pertinente in relazione ai loro investimenti nella Sicav alle autorità fiscali lussemburghesi (*Administration des contributions directes*) che scambieranno tali informazioni su base automatica con le competenti autorità negli Stati Uniti o altre giurisdizioni autorizzate come concordato nel FATCA e CRS, a livello OCSE e europeo o nell'equivalente legislazione lussemburghese.

Ogni soggetto interessato può richiedere, con le modalità e nei limiti previsti dalla legge sulla protezione dei dati, (i) l'accesso, la rettifica o la cancellazione di dati personali errati che lo riguardano, (ii) una limitazione del trattamento dei dati personali che lo riguardano e (iii) di ricevere Dati personali che lo riguardano in un formato strutturato, comuneamente usato e leggibile da macchina o di trasmettere tali Dati personali a un altro Titolare e, (iv) di ottenere una copia, o accedere, alle appropriate e adeguate garanzie, come clausole contrattuali standard, regole aziendali vincolanti, codice di condotta approvato o meccanismo di certificazione approvato, che sono stati implementati per il trasferimento dei Dati personali al di fuori dell'Unione Europea. In particolare, gli Interessati possono in qualsiasi momento opporsi, su richiesta, al trattamento dei Dati Personalni che li riguardano a fini di marketing o per qualsiasi altro trattamento effettuato sulla base dei legittimi interessi del Titolare o dei Responsabili. Ogni Interessato deve indirizzare tali richieste alla Sicav tramite posta ordinaria o via e-mail.

Gli azionisti hanno il diritto di rivolgere qualsiasi reclamo relativo al trattamento dei propri dati personali effettuato dal Titolare in relazione all'esecuzione degli Scopi o al rispetto degli Obblighi di Conformità alla pertinente autorità di controllo della protezione dei dati (ad esempio, in Lussemburgo, la *Commission Nationale pour la Protection des Données*).

Il Titolare e i Responsabili di elaborazione dei Dati Personalni per conto del Titolare non accetteranno alcuna responsabilità rispetto a terzi non autorizzati a conoscere e/o avere accesso a Dati Personalni, salvo in caso di negligenza dimostrata o dolo del Titolare o di tali Responsabili.

I dati personali degli Interessati sono conservati fino a quando gli Azionisti cessano di avere Azioni nella Sicav e un successivo periodo di 10 anni se necessario per ottemperare alle leggi e ai regolamenti applicabili o per stabilire, esercitare o difendere rivendicazioni legali effettive o potenziali, fatta salva la normativa di limitazione applicabile, a meno che non sia richiesto un periodo più lungo dalle leggi e dai regolamenti ad essi applicabili. In ogni caso, i Dati personali degli Interessati non saranno conservati per un periodo di tempo superiore a quello necessario in relazione agli Scopi e agli Obblighi di Conformità previsti nel presente documento, subordinatamente ai periodi di conservazione minimi legali applicabili.

Il soggetto incaricato dei pagamenti State Street Bank International GmbH – Succursale Italia che regista la posizione dell'investitore in azioni della SICAV interviene come Responsabile per l'esecuzione di alcuni trattamenti di dati personali per conto del Titolare.

Il soggetto incaricato dei pagamenti Banca Sella Holding S.p.A. nel trattamento dei dati necessari allo svolgimento delle proprie funzioni agisce in qualità di Titolare autonomo. Le informazioni sul trattamento dei dati personali ai sensi del GDPR sono consultabili <https://www.sella.it/banca-online/privacy/privacy.jsp>

ATOMO
ALLEGATO

Data di deposito in Consob del Modulo di sottoscrizione: dal 23/04/2025
 Data di validità del Modulo di sottoscrizione: dal 24/04/2025

CLASSI DI AZIONI E COMPARTI DELLA SICAV ATOMO OGGETTO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE IN ITALIA:

Comparto	Classe di azioni	Divisa	Data di Inizio commercializzazione
ATOMO – Global Flexible	R – Cap	EURO	02/03/2009
ATOMO – Made in Italy Fund *	R – CAP	EURO	05/05/2016
ATOMO – Certificate Fund	R – CAP	EURO	25/05/2020
ATOMO – Spark Asia Impact – India Flexicap Equity Fund	B – CAP	EURO	24/10/2023
	C – CAP	EURO	24/10/2023

*Comparto idoneo ad essere inserito in un piano individuale di risparmio a lungo termine (PIR) di cui alla legge 11 dicembre 2016, n. 232

A) STRUTTURE A DISPOSIZIONE DEGLI INVESTITORI E INFORMAZIONI SUI SOGGETTI CHE COMMERCIALIZZANO L'OICR IN ITALIA

Strutture a disposizione degli investitori (ai sensi dell'art. 19-quater del Regolamento Emittenti della Consob)

<i>Identificazione del compito</i>	<i>Ente preposto</i>	<i>Modalità di svolgimento</i>
Eseguire gli ordini di sottoscrizione, rimborso e corrispondere gli ulteriori pagamenti a favore degli investitori connessi all'investimento in azioni della Sicav, conformemente alle condizioni previste nella documentazione d'offerta.	Soggetto incaricato dei pagamenti	Trasmette alla Sicav gli ordini che gli pervengono dal Soggetto collocatore e regola i relativi pagamenti, come descritto in questo Allegato (sez. B)
Fornire agli investitori informazioni su come impartire gli ordini e sulle modalità di pagamento derivanti dall'esecuzione degli ordini di rimborso.	SICAV	Le informazioni sono fornite nella sezione B di questo Allegato
Facilitare la gestione delle informazioni e l'accesso alle procedure e ai meccanismi di trattamento dei reclami previsti dall'articolo 15 della direttiva 2009/65/CE, in modo da garantire un adeguato trattamento dei reclami degli investitori e l'esercizio dei loro diritti.	Altum Management Company (Luxembourg) S.A.	manco.altumgroup.com/policies/

Mettere a disposizione degli investitori, affinché possano prenderne visione e possano ottenerne una copia, il Prospetto, il KID, il Modulo di sottoscrizione, la relazione annuale, la relazione semestrale, e i relativi aggiornamenti nonché lo statuto della Sicav e le informazioni relative al prezzo di emissione o di vendita, di riacquisto o di rimborso delle azioni della Sicav.	<ul style="list-style-type: none"> • SICAV • Soggetto collocatore • Soggetto incaricato dei pagamenti <p>Secondo quanto indicato nella sezione D di questo allegato</p>	Le informazioni sono fornite nella sezione D di questo Allegato
Fornire agli investitori, su supporto durevole, le informazioni relative ai compiti svolti dalle strutture per gli investitori.	SICAV	Le informazioni sono fornite in questo Allegato
Agire come punto di contatto per la Consob e la Banca d'Italia.	Studio Gullo, Roma Via Montesanto, 68 (00195) e-mail info@studiogullo.it	

Soggetti Collocatori

L'Elenco aggiornato dei soggetti collocatori o degli intermediari incaricati della commercializzazione presso i quali gli investitori possono sottoscrivere azioni della SICAV ("Soggetti Collocatori") è disponibile su richiesta, presso i Soggetti Collocatori stessi, presso il soggetto che cura i rapporti con gli investitori e le sue filiali.

Il suddetto elenco raggruppa i Soggetti collocatori per categorie omogenee (ad esempio, banche, sim) ed evidenzia i compatti e le classi di azioni sottoscrivibili presso ciascuno di tali Soggetti collocatori.

Soggetti incaricati dei pagamenti in Italia – Soggetto che cura l'offerta in Italia

Soggetti incaricati per i pagamenti in Italia sono State Street Bank International GmbH – Succursale Italia, Operations Dept. – Local Paying Agent Unit , con sede legale in Milano Via Ferrante Aporti, 10, dove sono anche svolte le relative funzioni e Banca Sella Holding S.p.A., BSH Banca Corrispondente, con sede legale in Biella, piazza Gaudenzio Sella 1, dove sono svolte le relative funzioni.

Il Soggetto incaricato dei pagamenti assolve alle seguenti funzioni:

- intermediazione nei pagamenti connessi con la partecipazione alla SICAV (sottoscrizioni, rimborsi di azioni e pagamento dei dividendi), compresa l'eventuale conversione della valuta per la sottoscrizione e il rimborso;
- trasmissione alla SICAV e/o ad altro soggetto da essa designato dei flussi informativi necessari affinché sia data tempestiva esecuzione alle domande di sottoscrizione, riacquisto, conversione o rimborso (la richiesta di sottoscrizione è inoltrata alla SICAV, o al soggetto da essa designato, entro il giorno lavorativo successivo a quello del pervenimento dal Soggetto Collocatore e della disponibilità dei mezzi di pagamento sui conti della SICAV; le azioni sono valorizzate al valore patrimoniale netto determinato nel giorno di valutazione (come definito nel Prospetto) in cui la Banca Depositaria ha ricevuto la richiesta nel limite orario delle 12:00);
- accensione, per il trasferimento delle somme di denaro connesse con le suddette operazioni, di conti intestati alla SICAV, con rubriche distinte per ciascun Comparto o per divisa.
- in forza di mandato conferito col Modulo, per le azioni nominative viene iscritto al registro degli azionisti, in nome proprio e per conto degli effettivi beneficiari, tiene evidenza delle posizioni individuali degli investitori ed espleta le necessarie formalità amministrative connesse.

Il Soggetto incaricato dei pagamenti è inoltre il soggetto designato che cura i rapporti tra gli investitori residenti in Italia e la sede statutaria e amministrativa della SICAV all'estero (Soggetto che cura l'offerta in Italia). Tale Soggetto provvede a:

- curare l'attività amministrativa relativa alle domande di sottoscrizione e alle richieste di rimborso delle azioni ricevute dai soggetti incaricati del collocamento;

- attivare le procedure necessarie affinché le operazioni di sottoscrizione e di rimborso, nonché quelle di pagamento dei proventi, vengano regolarmente svolte nel rispetto dei termini e delle modalità previsti dal Prospetto;
- inoltrare le conferme di sottoscrizione, conversione e rimborso a fronte di ciascuna operazione;
- consegnare al partecipante il certificato rappresentativo delle azioni, qualora richiesto;
- curare le operazioni di conversione, frazionamento e raggruppamento dei certificati effettuate su richiesta del partecipante;
- tenere a disposizione degli investitori copia dell'ultima relazione semestrale e annuale certificata redatte dalla SICAV. Gli investitori che ne facciano richiesta hanno diritto di ottenere gratuitamente, anche a domicilio, una copia di tale documentazione.

Il Soggetto Collocatore che ha ricevuto la richiesta di sottoscrizione ha l'incarico di ricevere ed esaminare i reclami degli investitori.

Banca Depositaria

Banca Depositaria della SICAV è BANQUE DE LUXEMBOURG, Société Anonime, con sede in 14, boulevard Royal, L-2449 Lussemburgo, Granducato di Lussemburgo, dove sono svolte le funzioni.

B) INFORMAZIONI SULLA SOTTOSCRIZIONE, CONVERSIONE E RIMBORSO DELLE AZIONI IN ITALIA

Trasmissione delle istruzioni di sottoscrizione, conversione (cd. Switch)/rimborso

La richiesta di sottoscrizione redatta sull'apposito modulo deve essere presentata ad uno dei Soggetti Collocatori indicati nell'apposito Elenco, che entro e non oltre il primo giorno lavorativo in Italia successivo a quello di ricezione la trasmettono al Soggetto incaricato dei pagamenti, insieme agli eventuali mezzi di pagamento consegnati dal sottoscrittore.

Qualora sia applicabile, secondo quanto indicato nel Modulo, il diritto di recesso ai sensi dell'articolo 30, comma 6 del d. lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, l'inoltro deve essere effettuato entro il giorno lavorativo successivo alla scadenza del termine per l'esercizio del diritto di recesso.

Le richieste di conversione e rimborso delle azioni accompagnate dagli eventuali certificati da restituire alla SICAV e quelle di investimento aggiuntivo sono presentate ad un Soggetto Collocatore che entro il giorno lavorativo successivo le invia al Soggetto incaricato dei pagamenti. Le richieste devono contenere le generalità, l'indirizzo, il codice fiscale e la firma del richiedente. Nelle richieste di rimborso e conversione è necessario indicare il numero delle azioni per le quali si chiede l'operazione (o l'importo lordo nella divisa di denominazione) con precisazione della relativa Classe e Comparto, le modalità di pagamento del rimborso netto (bonifico bancario o assegno non trasferibile da inviare a rischio e spese del sottoscrittore) e, per la conversione, il Comparto o, se più di uno, i Comparti con la relativa quota di ripartizione tra essi, in cui investire gli importi.

Le operazioni di conversione sono ammesse esclusivamente tra classi di azioni del medesimo comparto.

Il soggetto incaricato dei pagamenti trasmette alla SICAV o, per essa all'agente da essa designato ("Agente"), entro il primo giorno lavorativo successivo a quello di ricezione delle domande di sottoscrizione e di disponibilità sui Conti della SICAV dei mezzi di pagamento, nonché di ricezione delle richieste di conversione e rimborso, un flusso elettronico contenente i dati per eseguire la/e richiesta/e di sottoscrizione/conversione/rimborso delle azioni della SICAV.

Informazioni importanti in merito alle tempistiche di valorizzazione delle operazioni di conversione.

Per effetto delle disposizioni tributarie in vigore dal 1° luglio 2011 che prevedono l'applicazione della ritenuta anche alle conversioni tra comparti, diversamente da quanto previsto dal Prospetto, la valorizzazione delle azioni del comparto di destinazione avverrà di norma in data successiva a quella della valorizzazione delle azioni di provenienza e quindi senza contestualità.

Lettere di conferma dell'investimento/della conversione (cd. Switch)/del rimborso

Il Soggetto incaricato dei pagamenti, a fronte di ogni operazione, invia tempestivamente al sottoscrittore una lettera di conferma con le seguenti informazioni:

- *conferma d'investimento*: il nome del Comparto, la data dell'operazione, il numero e il tipo delle Azioni assegnate, il prezzo di emissione nella divisa del Comparto, l'importo lordo versato, l'importo netto investito nella divisa del Comparto, il tasso di cambio eventualmente applicato, la data di ricezione della richiesta di sottoscrizione, le spese e le commissioni applicate, il mezzo di pagamento utilizzato dall'investitore;

- **conferma di disinvestimento:** il nome del Comparto, la data dell'operazione, l'importo disinvestito ovvero il numero e il tipo delle Azioni rimborsate, il valore unitario delle azioni, il tasso ed il giorno di cambio eventualmente applicato, la data di ricezione della richiesta di rimborso, gli oneri e le spese addebitate e le ritenute fiscali eseguite;
- **conferma di conversione:** il nome del Comparto, la data dell'operazione, il numero ed il valore unitario delle Azioni oggetto di conversione, il controvalore totale nella divisa del Comparto di provenienza, l'importo netto reinvestito nella divisa del Comparto nel quale è stata chiesta la conversione, l'eventuale tasso di cambio applicato, il numero di azioni emesse e il valore unitario, la data di effettuazione della conversione, la data di ricezione della domanda, le spese, le commissioni e le ritenute fiscali eventualmente applicate. In alternativa, la conferma potrà essere data attraverso due distinte lettere, una relativa al rimborso del comparto di provenienza e l'altra relativa alla sottoscrizione del comparto di destinazione.

In caso di sottoscrizione tramite un Piano di Accumulo, la lettera di conferma dell'investimento è inviata in occasione di ogni versamento e, con cadenza semestrale, è inviato un riepilogo delle operazioni effettuate.

Operazioni di sottoscrizione/conversione (cd. Switch)/ rimborso mediante tecniche di comunicazione a distanza

La sottoscrizione delle Azioni può essere altresì effettuata direttamente dal sottoscrittore attraverso l'utilizzo di tecniche di comunicazione a distanza (Internet), nel rispetto delle previsioni di legge e regolamentari vigenti. A tal fine, i Soggetti Collocatori possono attivare servizi "on line" che consentono all'investitore, previa identificazione dello stesso e rilascio di password o codice identificativo, di impartire richieste di acquisto in condizioni di piena consapevolezza. La descrizione delle specifiche procedure da seguire e le informazioni che il Soggetto Collocatore, ai sensi dell'art. 67-*undecies* del D.Lgs. 206/05 ("Codice del Consumatore") è tenuto a portare a conoscenza dei clienti sono riportate nei siti operativi. La lingua utilizzata nel sito internet e per le comunicazioni ai sottoscrittori è quella italiana. Eventuali reclami devono essere indirizzati al Soggetto Collocatore, il cui indirizzo è indicato nel relativo sito Internet. I soggetti che hanno attivato servizi "on line" per effettuare le operazioni di acquisto/conversione/rimborso mediante tecniche di comunicazione a distanza sono indicati nell'elenco aggiornato dei Soggetti collocatori messo a disposizione del pubblico presso gli stessi. Restano fermi tutti gli obblighi a carico dei Soggetti Collocatori previsti dal Regolamento Consob Intermediari.

L'utilizzo di Internet garantisce in ogni caso all'investitore la possibilità di acquisire il Prospetto e il KID nonché gli altri documenti indicati nei predetti documenti su supporto durevole presso il sito Internet della SICAV.

Gli investimenti successivi, le operazioni di conversione e le richieste di rimborso possono essere effettuati – oltre che mediante Internet – tramite il servizio di banca telefonica, attivato dal Soggetto Collocatore.

Il solo mezzo di pagamento utilizzabile per le sottoscrizioni mediante tecniche di comunicazione a distanza è il bonifico bancario. L'utilizzo di Internet non grava sui tempi di esecuzione delle operazioni di investimento ai fini della valorizzazione delle quote emesse. In ogni caso, le disposizioni inoltrate in un giorno non lavorativo si considerano pervenute il primo giorno lavorativo successivo.

L'utilizzo di Internet o del servizio di banca telefonica non comporta variazioni degli oneri a carico degli investitori.

Previo consenso dell'investitore, la lettera di conferma dell'avvenuta operazione (di investimento/conversione/rimborso) può essere inviata, in alternativa alla forma scritta, in forma elettronica (ad esempio, mediante e-mail), conservandone evidenza.

C) INFORMAZIONI ECONOMICHE

Indicazione specifica degli oneri commissionali applicati in Italia

Comparto	Commissione di sottoscrizione	Commissione di rimborso	Commissione di conversione
ATOMO – Global Flexible	fino a 1%	nessuna	nessuna
ATOMO – Made in Italy Fund	nessuna	fino a 2%	nessuna
ATOMO – Certificate Fund			
ATOMO – Spark Asia Impact – India Flexicap Equity Fund		nessuna	

Oneri a carico dei sottoscrittori

Per tutti i Comparti della SICAV offerti in Italia e relative classi, di seguito è indicata la quota parte delle commissioni corrisposta in media ai Soggetti Collocatori quale compenso per i servizi resi (♦). Nessun compenso è riconosciuto a valere sulla commissione di performance o sulla commissione di gestione degli investimenti

Comparti	Commissione di sottoscrizione e rimborso*	Commissione della Società di Gestione *	Commissione di distribuzione*
ATOMO – Global Flexible	100% di quanto effettivamente addebitato	0%	100%
ATOMO – Made in Italy Fund	100% di quanto effettivamente addebitato	0%	100%
ATOMO – Certificate Fund	Non applicate	0%	100%
ATOMO – Spark Asia Impact – India Flexicap Equity Fund	Non applicate	0%	100%

* Per il comparto ATOMO – Made in Italy Fund il prospetto non prevede commissioni di sottoscrizione.

(*) Dato desunto dalle convenzioni di Collocamento

Agevolazioni finanziarie

Sono previste agevolazioni per la clientela a discrezione dei Soggetti Collocatori che potranno comportare riduzioni fino al 100% delle commissioni.

Costi connessi alle funzioni di intermediazione nei pagamenti

Oltre alle commissioni e spese indicate nel prospetto, sono a carico degli investitori anche le spese connesse alle funzioni di intermediazione nei pagamenti, di cui alla sezione 19 del prospetto, nella misura e per le operazioni di seguito specificate.

- State Street Bank International GmbH:
 - (i) Sottoscrizione – *unica soluzione* – rimborso e conversione: importo fisso di euro 20,00 per operazione, per comparto;
 - (ii) emissione ed invio dell’assegno bancario per il pagamento dei rimborsi e dei dividendi: importo fisso di euro 3,50;
- Banca Sella Holding S.p.A.:
 - (i) Sottoscrizione – *unica soluzione* – e rimborso: importo massimo di euro 14,00 per operazione, per comparto;

D) INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Modalità e termini di diffusione della documentazione informativa

I rendiconti periodici sono messi a disposizione dei sottoscrittori nella versione in lingua italiana presso le filiali capoluogo di regione del Soggetto Incaricato dei pagamenti e presso i Collocatori. Presso questi ultimi sono inoltre disponibili, lo Statuto della SICAV, il Prospetto, il KID e l’elenco dei soggetti collocatori. Tutti i predetti documenti sono anche disponibili in un’apposita sezione del sito internet manco.altumgroup.com/fund-access dal quale possono essere acquisiti su supporto duraturo.

Gli investitori hanno facoltà di ottenere anche a domicilio, copia dei predetti documenti, con richiesta scritta da presentare al Soggetto incaricato dei pagamenti. L’invio dei predetti documenti al domicilio dell’investitore è gratuito. Ove richiesto dall’investitore, la documentazione informativa può essere inviata anche in formato elettronico, mediante tecniche di comunicazione a distanza, purché le caratteristiche di queste ultime siano con ciò compatibili e consentano al destinatario dei documenti di acquisirne la disponibilità su supporto durevole.

In caso di variazioni al Prospetto e al KID, i medesimi documenti aggiornati sono messi a disposizione nel suddetto sito internet, contestualmente al tempestivo deposito degli stessi presso la CONSOB.

Gli avvisi di convocazione dell’assemblea dei partecipanti, il testo delle delibere adottate e i documenti che il Prospetto indica a disposizione del pubblico sono disponibili presso il Soggetto incaricato dei pagamenti.

Il valore unitario delle Azioni, calcolato con la periodicità indicata nel prospetto, attualmente è pubblicato quotidianamente con indicazione della relativa data di riferimento sul sito internet manco.altumgroup.com/funds-access. Con i medesimi mezzi pro tempore adottati per la pubblicazione del valore delle azioni sono pubblicati gli avvisi di convocazione delle assemblee dei partecipanti e di pagamento dei dividendi. Ogni altro avviso che sia necessario pubblicare sulla stampa in Lussemburgo è pubblicato in Italia su *MF Milano Finanza*.

Regime fiscale

Sui redditi di capitale derivanti dalla partecipazione alla Sicav è applicata una ritenuta del 26 per cento. In base all'articolo 10-ter della Legge 23/04/1983 n. 77, la ritenuta si applica sui proventi distribuiti in costanza di partecipazione alla Sicav e su quelli compresi nella differenza tra il valore di rimborso, di liquidazione o di cessione delle azioni e il costo medio ponderato di sottoscrizione o acquisto delle azioni medesime, al netto del 51,92 per cento dei proventi riferibili alle obbligazioni e agli altri titoli pubblici italiani ed equiparati e alle obbligazioni emesse dagli Stati esteri che consentono un adeguato scambio di informazioni inclusi nella *white list* e alle obbligazioni emesse da enti territoriali dei suddetti stati (al fine di garantire una tassazione dei predetti proventi nella misura del 12,50 per cento). I proventi riferibili ai predetti titoli pubblici italiani ed esteri sono determinati in proporzione alla percentuale media dell'attivo investita direttamente, o indirettamente per il tramite di altri organismi di investimento (italiani ed esteri comunitari armonizzati e non armonizzati soggetti a vigilanza istituiti in Stati UE e SEE inclusi nella *white list*) nei titoli medesimi. La percentuale media, applicabile in ciascun semestre solare, è rilevata sulla base degli ultimi due prospetti, semestrali o annuali, redatti entro il semestre solare anteriore alla data di distribuzione dei proventi, di riscatto, cessione o liquidazione delle azioni ovvero, nel caso in cui entro il predetto semestre ne sia stato redatto uno solo sulla base di tale prospetto. A tali fini la Sicav fornirà indicazioni utili circa la percentuale media applicabile in ciascun semestre solare.

Relativamente alle azioni detenute al 30 giugno 2014, sui proventi realizzati in sede di rimborso, cessione o liquidazione delle azioni e riferibili ad importi maturati alla predetta data si applica la ritenuta nella misura del 20 per cento (in luogo di quella del 26 per cento). In tal caso, la base imponibile dei redditi di capitale è determinata al netto del 37,5 per cento della quota riferibile ai titoli pubblici italiani e esteri.

Tra le operazioni di rimborso sono comprese anche quelle realizzate mediante conversione delle azioni da un comparto ad altro comparto della Sicav.

La ritenuta è applicata anche nell'ipotesi di trasferimento delle azioni a rapporti di custodia, amministrazione o gestione intestati a soggetti diversi dagli intestatari dei rapporti di provenienza, anche se il trasferimento sia avvenuto per successione o donazione. La ritenuta è applicata a titolo d'acconto sui proventi percepiti nell'esercizio di attività di impresa commerciale e a titolo d'imposta nei confronti di tutti gli altri soggetti, compresi quelli esenti o esclusi dall'imposta sul reddito delle società. La ritenuta non si applica sui proventi spettanti alle imprese di assicurazione e relativi ad azioni comprese negli attivi posti a copertura delle riserve matematiche dei rami vita nonché sui proventi percepiti da altri organismi di investimento italiani e da forme pensionistiche complementari istituite in Italia.

Nel caso in cui le azioni siano detenute da persone fisiche al di fuori dell'esercizio di attività di impresa commerciale, da società semplici e soggetti equiparati nonché da enti non commerciali, alle perdite derivanti dalla partecipazione alla Sicav si applica il regime del risparmio amministrato di cui all'art. 6 del d.lgs. n. 461 del 1997, che comporta l'adempimento degli obblighi di certificazione da parte dell'intermediario. È fatta salva la facoltà del Cliente di rinunciare al predetto regime con effetto dalla prima operazione successiva. Le perdite riferibili ai titoli pubblici italiani ed esteri possono essere portate in deduzione dalle plusvalenze e dagli altri redditi diversi per un importo ridotto del 51,92 per cento del loro ammontare.

Nel caso in cui le azioni siano oggetto di donazione o di altro atto di liberalità, l'intero valore delle azioni concorre alla formazione dell'imponibile ai fini del calcolo dell'imposta sulle donazioni. Nell'ipotesi in cui le azioni siano oggetto di successione ereditaria non concorre alla formazione della base imponibile ai fini dell'imposta di successione la parte di valore delle azioni corrispondente al valore, comprensivo dei frutti maturati e non riscossi, dei titoli del debito pubblico e degli altri titoli emessi o garantiti dallo Stato Italiano e ad essi assimilati, nonché dei titoli del debito pubblico e degli altri titoli ad essi equiparati emessi da Stati appartenenti all'Unione Europea e dagli Stati aderenti all'Accordo sullo Spazio Economico Europeo detenuti dalla Sicav alla data di apertura della successione (*). A tali fini la Sicav fornirà le indicazioni utili circa la composizione del proprio patrimonio.

Disposizioni particolari per gli investimenti in Comparti destinati alla costituzione di un piano individuale di risparmio a lungo termine (PIR) ex. legge 11 dicembre 2016, n. 232 (cd. legge di stabilità 2017).

I comparti contrassegnati da asterisco (*) sono idonei ad essere inseriti in un PIR di cui alla legge 11 dicembre 2016, n. 232 e, nel rispetto dei termini e delle condizioni previste dalla predetta legge, consentono all'investitore che operi al di fuori dell'attività di impresa, di avvalersi dei benefici fiscali previsti sui redditi di natura finanziaria derivanti dall'investimento.

(*) L'imposta di donazione e successione è stata reintrodotta con decorrenza dal 3 ottobre 2006, con il D.L. n. 262/2006 convertito con legge 24/11/2006 n. 286 (cfr. art. 2 del testo coordinato, commi da nn. 48 a 53). La legge prevede l'applicazione di franchigie in favore del coniuge e alcuni parenti.