

LUXOTTICA GROUP S.P.A.

PROCEDURA DI GRUPPO PER IL CONFERIMENTO DI INCARICHI A SOCIETÀ DI REVISIONE

1. Oggetto della procedura

La presente procedura (di seguito “la Procedura”) disciplina il conferimento di incarichi (di seguito “Incarichi”) da parte di Luxottica Group S.p.A. (di seguito “Luxottica” o la “Capogruppo”) e delle sue controllate (di seguito “Società Controllate”) alle società di revisione ed ai soggetti alle stesse correlati, al fine di salvaguardare l’indipendenza del revisore esterno, fondamentale garanzia dell’affidabilità dell’informativa contabile, rispetto alle società conferenti gli Incarichi.

Pertanto l’applicazione della Procedura è interesse di Capogruppo e di tutte le Società Controllate.

Per soggetti correlati alle società di revisione si intendono le società di consulenza e gli studi professionali che intrattengono rapporti a carattere continuativo (c.d. “network”) con le società di revisione incaricate ai sensi dell’art. 155 del D. Lgs. 58/98 (Comunicazione Consob DAC/RM/96003558 del 18.4.1996 e successiva precisazione DEM/3030464 del 12.5.2003).

2. Revisore Principale e revisori secondari di Gruppo

La società di revisione incaricata da Capogruppo ai sensi dell’art. 155 del D. Lgs. 58/98 è il revisore principale (“Revisore Principale”) dell’intero Gruppo Luxottica (di seguito il “Gruppo”) e conseguentemente è il soggetto che deve essere utilizzato ai fini del conferimento di Incarichi di revisione, ex art. 165 del D. Lgs. 58/98, anche dalle Società Controllate.

Il ricorso a revisori diversi (“revisori secondari”) da parte delle Società Controllate deve essere preventivamente concordato con la Capogruppo, mediante richiesta motivata indirizzata al Direttore della funzione Amministrazione, Finanza e Controllo (“CFO”) di Capogruppo, il tutto secondo quanto previsto nel successivo capitolo “Procedure di Approvazione”.

Il Revisore Principale e i revisori secondari vengono in seguito denominati congiuntamente “Revisori di Gruppo”.

3. Categorie di incarichi e limiti al loro conferimento

Le categorie di incarico disciplinate dalla Procedura sono le seguenti:

- “Audit Services”;
- “Audit Related Services”;
- “Non Audit Services”;
- “Prohibited Services”.

I limiti al conferimento degli Incarichi derivano dalla normativa vigente in Italia e in USA, in considerazione della quotazione delle azioni Luxottica sia alla borsa di Milano che a quella di New York. Sono fatti salvi gli eventuali ulteriori vincoli posti dalle leggi locali applicabili alle singole Società Controllate non italiane.

Audit Services indispensabili e facoltativi

Gli “Audit Services indispensabili” sono quelli aventi a oggetto le seguenti attività di revisione e organizzazione contabile:

- a) revisione contabile dei rendiconti annuali e infrannuali in base alle leggi ed ai regolamenti applicabili (ivi inclusa la revisione dell’“annual report” effettuata secondo la normativa statunitense applicabile alle società quotate negli Stati Uniti);
- b) revisione contabile dei *packages* di consolidamento annuali e infrannuali.

Gli “Audit Services facoltativi” sono quelli aventi a oggetto le seguenti attività connesse alla revisione contabile:

- c) verifica di conformità dei c.d. bilanci di sostenibilità o bilanci sociali;
- d) relazioni o pareri per specifiche operazioni che per legge competono al revisore incaricato della revisione contabile;
- e) revisione dei rendiconti richiesti da Amministrazioni nazionali o sovranazionali (ad es. Unione Europea) per la concessione di contributi/finanziamenti di specifiche iniziative/progetti;
- f) revisioni svolte ai fini dell’emissione di “comfort letters” relative ad attività di emissione di strumenti finanziari, di sollecitazione e di raccolta di capitali condotte dalla Società e dalle Società Controllate;
- g) revisioni concordate con il management su specifiche aree o conti di bilancio o situazioni contabili, a supporto della revisione dei rendiconti periodici;
- h) revisioni su società controllate e collegate (ivi inclusa la “review” delle carte di lavoro di altre società di revisione), rese necessarie al fine della revisione dei rendiconti periodici delle società oggetto di revisione;
- i) revisioni su bilanci e/o situazioni patrimoniali da pubblicare in prospetti informativi, documenti informativi, *offering memoranda* e documenti similari;
- j) servizi richiesti da Autorità ed Enti di controllo (quali, ad esempio, quelli connessi alla c.d. contabilità regolatoria);
- k) revisione finalizzata al rilascio di attestazioni sul Sistema di Controllo Interno, ai sensi della Section 404 del Sarbanes-Oxley Act del 2002.

Audit Related Services

Gli “Audit Related Services” sono quelli aventi ad oggetto le seguenti altre attività di revisione:

- a) revisioni concordate nei seguenti ambiti:
 - procedure di *due diligence* contabile (*financial due diligence*) su società, aziende o immobili oggetto di acquisizione o alienazione o affitto;
 - procedure svolte su aree della contabilità regolatoria;
 - procedure svolte su aree attinenti il Sistema di Controllo Interno a supporto del revisore interno;
 - procedure di verifica su società collegate previste da patti parasociali (in relazione a c.d. *audit rights*);
 - piani previdenziali del personale di Capogruppo e/o delle Società Controllate;
- b) pareri in materia contabile e di reporting, ivi inclusi pareri per applicazione di (i) nuovi principi contabili e nuove normative in materia di reporting contabile e regolatorio, (ii) principi contabili vigenti in altri paesi, (iii) norme e regolamenti emanati da organismi di vigilanza delle società e del mercato;
- c) assistenza alla funzione di *internal audit* nei limiti posti dalla Securities Exchange Commission.

Non Audit Services

I “Non Audit Services” sono quelli aventi a oggetto attività non correlate alla revisione contabile. A titolo esemplificativo, si elencano le seguenti attività comprese in tali categorie:

Tax

- a) studi sui prezzi di trasferimento (*transfer pricing*), sulla separazione dei costi (*cost segregation*) ed altre valutazioni fiscali;
- b) servizi di pianificazione fiscale e correlati, anche relativamente a progetti di riorganizzazione societaria;
- c) servizi in materia fiscale e correlati per tutte le dichiarazioni dei redditi presentate dalla Società o dalle sue controllate;

Others

- a) consulenze in materia di gestione della tesoreria;
- b) servizi di pianificazione strategica o gestione dei rischi gestionali;
- c) consulenza in materia di integrazione di aziende in seguito a fusioni;
- d) servizi di consulenza in ambito immobiliare.

Prohibited Services

I “Prohibited Services”, il cui conferimento non è in alcun modo consentito, sono quelli aventi ad oggetto le seguenti materie:

- a) la tenuta della contabilità e dei registri contabili (*bookkeeping*);
- b) l'organizzazione e l'implementazione dei sistemi informativi contabili (*financial information system design and implementation*);
- c) valutazioni e pareri di congruità non previsti dalla normativa nazionale o da specifiche leggi locali (*appraisal or valuation services, fairness opinions, contribution-in-kind reports*);
- d) servizi attuariali (*actuarial services*);
- e) la funzione di revisione interna (*internal audit outsourcing services*);
- f) attività gestionali, con particolare riferimento alla gestione del personale (*management functions o human resources*);
- g) servizi di investimento, bancari e assicurativi (*broker/dealer, investment adviser o investment banking services*);
- h) altri servizi legali e consulenziali non connessi con la revisione (*legal services e expert services unrelated to the audit*), principalmente in relazione a quanto determinato dalla Securities Exchange Commission e dal Public Company Accounting Oversight Board in considerazione della quotazione delle azioni Luxottica alla Borsa di New York.

4. Procedure di approvazione

Audit Services indispensabili

Il conferimento dell'incarico di revisione ex art.155 D.Lgs 58/98 avviene sulla base di una proposta motivata redatta dal Collegio Sindacale di Capogruppo, ai sensi dell'articolo 159 D.Lgs 58/98.

A tale fine, il Collegio Sindacale - con l'ausilio delle strutture interne della Società e in particolare della Direzione Amministrazione Finanza e Controllo e Internal Audit - avvia una procedura di selezione tra le società di revisione iscritte all'Albo di cui all'articolo 161 D.Lgs 58/98.

Nella valutazione delle offerte presentate dalle società di revisione, il Collegio Sindacale tiene conto, oltretutto dei termini del relativo piano di revisione, delle limitazioni imposte dalle vigenti disposizioni in tema di incompatibilità.

La proposta motivata del Collegio Sindacale viene presentata, previo esame del Comitato per il Controllo Interno, al Consiglio di Amministrazione e sottoposta per l'approvazione all'Assemblea dei Soci.

Audit Services Facoltativi, Audit Related Services e Non Audit Services

L'iter per l'approvazione di tali incarichi prevede che la Direzione Amministrazione, Finanza e Controllo presenti al Collegio Sindacale (nella sua qualità di Audit Committee ai sensi del Sarbanes-Oxley Act) le proposte relative, unitamente a una dichiarazione da parte del Revisore Principale che l'incarico è coerente con le direttive della Security Exchange Commission in tema di indipendenza. L'Audit Committee approva tali incarichi e procede alla verbalizzazione dell'approvazione medesima.

Casi Urgenti e Rilevanti

Secondo le direttive della Security and Exchange Commission, il Collegio Sindacale, nella sua qualità di Audit Committee ai sensi del Sarbanes-Oxley Act ha la facoltà di delegare uno o più componenti alla approvazione dei servizi in "Audit" e "Audit Related".

In conformità a ciò, l'Audit Committee delega al proprio Presidente il potere di autorizzare singoli incarichi, in casi rilevanti di comprovata urgenza e in cui i membri dell'Audit Committee siano impossibilitati a riunirsi.

Il Presidente dell'Audit Committee riferirà tali decisioni durante la riunione immediatamente successiva dell'Audit Committee.

Informativa Periodica

Ove lo ritenga opportuno, il Collegio Sindacale, nella sua qualità di Audit Committee ai sensi del Sarbanes-Oxley Act, informa il Consiglio di Amministrazione in merito agli incarichi assegnati ai sensi della presente Procedura.

5. Rendiconto dei costi

Su richiesta del Consiglio di Amministrazione, la funzione Amministrazione Finanza e Controllo riferisce al Consiglio medesimo circa i costi sostenuti per gli incarichi assegnati ai sensi della presente Procedura.

Il Collegio Sindacale, nella sua qualità di Audit Committee, ha la facoltà di avvalersi della funzione di Internal Auditing per monitorare:

- la sussistenza dell'autorizzazione per tutti gli incarichi conferiti;
- la presenza di eventuali scostamenti rispetto agli impegni (in termini di tempi e risorse) preventivati.

Il Consiglio di Amministrazione
Luxottica Group S.p.A.

Milano, 14 febbraio 2008