



Servizi fiduciari | Consulenza fiscale e legale  
Revisione contabile | Consulenza gestionale  
Soluzioni informatiche complete

## **Svolgimento di controlli a campione indipendenti per il rispetto delle ordinanze COVID-19 sui casi di rigore da parte delle imprese**

Mandato SECO\_2001

Rapporto di stato / rapport public  
al 31 dicembre 2023

## Management Summary

- Il programma per casi di rigore COVID-19, le cui modalità sono disciplinate nelle due ordinanze sui casi di rigore OPCR 20 e OPCR 22, è stato nel frattempo chiuso. Non è più possibile presentare domande di sostegno per casi di rigore. Nell'ambito del programma per casi di rigore sono stati concessi complessivamente circa CHF 5,3 mia. a 35 222 imprese sotto forma di contributi forfettari non rimborsabili (contributi a fondo perduto) o di prestiti, garanzie o fidejussioni (dati aggiornati al 31 dicembre 2023). I contributi a fondo perduto rappresentano circa il 96% delle misure complessive di sostegno fornite, che ammontano a CHF 5,3 mia.
- Nell'ambito del mandato di audit SECO\_2001, OBT effettuata, tra l'altro, controlli a campione sulle erogazioni per casi di rigore. I controlli a campione definiti su un totale di 800 imprese sono stati completati nella seconda metà del 2023. I controlli a campione hanno incluso casi di rigore sostenuti dall'ordinanza sui casi di rigore 2020 (OPCR 20) e alcuni dall'ordinanza sui casi di rigore 2022 (OPCR 22).
- **Dai controlli a campione su 800 imprese è emerso che in 14 casi il diritto al sostegno per casi di rigore non sussisteva o non corrispondeva all'importo erogato. L'importo totale di questi 14 casi ammonta a CHF 11 689 000, ovvero lo 0,22% del sostegno totale per i casi di rigore, pari a circa CHF 5,3 mia., fornito nell'ambito del programma per casi di rigore.**
- Oltre alle constatazioni rilevanti, sono stati identificati altri 42 dossier che non sono stati classificati come tali. In 17 casi, si tratta di situazioni in cui il sostegno per casi di rigore si basa su tariffe forfettarie a costi fissi più alte di quelle previste dall'ordinanza federale. Poiché il Cantone in questione intende rettificare questi casi e pagare i sussidi con fondi cantonali, questi casi non sono stati classificati come constatazioni rilevanti. Il campione comprendeva anche sei casi in cui non era disponibile la prova del fatturato e 19 casi in cui non era possibile valutare la conformità dell'importo della prestazione per casi di rigore concessa con l'ordinanza (in questi casi, il Cantone aveva scelto una variante di calcolo la cui conformità non poteva essere valutata a causa della mancanza di un calcolo comparativo).
- I 14 casi con constatazioni rilevanti rappresentano l'1,75% del campione di n = 800; gli altri 42 casi con altre constatazioni rappresentano il 5,25% del campione. Non è opportuno proiettare questi casi all'insieme, poiché non si tratta di campioni rappresentativi a causa della specificità del mandato. La selezione del campione è stata orientata al rischio, in modo che gli elementi con maggiori rischi intrinseci o i dossier con importi di sostegno elevati avessero maggiori probabilità di essere inclusi nel campione. A questo proposito, il campione non è rappresentativo per quanto riguarda criteri quali l'ubicazione/la sede legale, la forma giuridica o il settore. Pertanto, non è possibile esprimere un giudizio complessivo finale sulla conformità del sostegno per i casi di rigore con l'ordinanza.
- **In sintesi, tuttavia, si può affermare che i Cantoni hanno valutato in modo specifico le richieste di sostegno per casi di rigore ricevute durante l'intera durata del programma per casi di rigore, le hanno esaminate con la dovuta attenzione e hanno attuato i requisiti dell'OPCR 20 e dell'OPCR 22 con la massima diligenza possibile.**
- I controlli a campione nell'ambito della pratica di assegnazione sono stati completati con il presente rapporto sullo stato di avanzamento. Nel prosieguo del mandato saranno riesaminati altri aspetti del programma per casi di rigore, in particolare il cosiddetto divieto di doppio sussidio, il divieto di distribuzione dei dividendi, la partecipazione condizionata agli utili (ossia l'eventuale obbligo di restituire il sostegno per i casi di rigore in caso di utili), il controllo dell'abuso nei Cantoni e l'utilizzo della riserva del Consiglio federale.
- Gli ulteriori lavori nella seconda metà del 2023 si sono quindi già concentrati sulla pianificazione nelle seguenti aree: determinazione dei campioni e della loro distribuzione in relazione all'utilizzo della riserva del Consiglio federale; definizione delle attività investigative relative alle disposizioni in materia di abusi nei Cantoni e determinazione del relativo campione; ripartizione del campione e determinazione del campione specifico per la verifica del rispetto del cosiddetto divieto di doppio sussidio. Questi controlli a campione saranno effettuati nella prima metà del 2024.

## Volume complessivo del programma per casi di rigore

Il programma per casi di rigore COVID-19 è attuato e gestito dai Cantoni. Si basa anzitutto su una legge federale e, in aggiunta o a chiarimento, su due ordinanze federali: legge COVID-19, ordinanza COVID-19 casi di rigore 2020 e ordinanza COVID-19 casi di rigore 2022.

Nell'ambito dell'OPCR 22, nel 2022 sono stati concessi dei sostegni finanziari supplementari sotto forma di contributi forfettari non rimborsabili (contributi a fondo perduto 2022) a causa del perdurare delle difficoltà economiche in molti settori e aziende colpite dalla pandemia di coronavirus. L'importo di tali sostegni ammonta a CHF 187 mio. e corrisponde a circa il 3,5% del sostegno per i casi di rigore complessivo previsto dalle due ordinanze (OPCR 20 e OPCR 22). Nei cinque Cantoni AI, JU, NE, UR e VD non è stato concesso alcun sostegno per casi di rigore ai sensi dell'OPCR 22.

Nell'ambito dell'OPCR 20, oltre ai contributi a fondo perduto, sono stati concessi prestiti, garanzie e fidejussioni. Tuttavia, si tratta di un volume complessivamente inferiore, mentre i contributi a fondo perduto nell'ambito dell'OPCR 20 e dell'OPCR 22 erano o sono lo strumento di sostegno predominante nei Cantoni, per un totale di circa il 96%.

In totale, nell'ambito del programma per casi di rigore, sono stati erogati o concessi circa CHF 5,3 mia. a 35 222 imprese (data di aggiornamento della banca dati per la segnalazione dei casi di rigore: 31 dicembre 2023).

## Risultati intermedi dei controlli a campione

### a) Dimensione del campione e risultati dei controlli a campione per i casi di rigore

L'OBT effettua, tra l'altro, controlli a campione sulle erogazioni per casi di rigore. A questo proposito, il mandato complessivo prevede 800 controlli a campione, che sono stati finalizzati nella seconda metà del 2023. I risultati di questi controlli a campione sono riportati nella tabella seguente.

#### Oggetto dell'audit (1) "casi di rigore"

data chiave / Rapporto di stato	definiti / campioni presentati ai cantoni	finalmente controllato	Casi con risultati rilevanti	Determinazione del materiale in TCHF	Altri risultati	Commenti sugli altri casi
30.06.2022	550	502	5	794	17	Casi in cui l'indennità di rigore si basa su costi fissi forfettari superiori a quelli previsti dall'Ordinanza federale. Poiché il Cantone in questione intende correggere questi casi e vuole pagare l'indennità con fondi cantonali, abbiamo rinunciato a classificare questi casi come "risultati rilevanti".
31.12.2022	100	148	9	10'895	0	
30.06.2023	150	126	0	0	25	6 casi in cui non era disponibile la prova del fatturato e 19 casi in cui non è stato possibile valutare la conformità dell'importo della prestazione di rigore concessa con l'ordinanza (il Cantone ha scelto una variante di calcolo la cui conformità non può essere dimostrata a causa della mancanza di calcoli comparativi).
31.12.2023	0	24	0	0	0	
<b>800</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	<b>14</b>	<b>11'689</b>	<b>42</b>	

I controlli a campione su 800 imprese hanno dato luogo alle cosiddette constatazioni rilevanti in un totale di 14 casi, vale a dire che con la revisione si è giunti alla conclusione che il diritto al sostegno per casi di rigore non sussisteva o non corrispondeva all'importo erogato. L'importo totale di queste constatazioni rilevanti ammonta a CHF 11 689 000, ovvero lo 0,22% del sostegno totale per i casi di rigore, pari a circa CHF 5,3 mia. nell'ambito del programma per casi di rigore.

Oltre alle constatazioni rilevanti, sono stati identificati altri 42 dossier che non sono stati classificati come tali. In 17 casi, si tratta di situazioni in cui il sostegno per casi di rigore si basa su tariffe forfettarie a costi fissi più alte di quelle previste dall'ordinanza federale. Poiché il Cantone in questione intende rettificare questi casi e pagare i sussidi con fondi cantonali, questi casi non sono stati classificati come constatazioni rilevanti. Il campione comprendeva anche sei casi in cui non era disponibile la prova del fatturato e 19 casi in cui non era possibile valutare la conformità dell'importo della prestazione per casi di rigore concessa con l'ordinanza (in

questi casi, il Cantone aveva scelto una variante di calcolo la cui conformità non poteva essere valutata a causa della mancanza di un calcolo comparativo).

I casi con constatazioni rilevanti rappresentano l'1,75% del campione di n = 800; gli altri 42 casi con altre constatazioni rappresentano il 5,25% del campione. Non è opportuno proiettare questi casi all'insieme, poiché non si tratta di campioni rappresentativi a causa della specificità del mandato. La selezione del campione è stata orientata al rischio, in modo che gli elementi con maggiori rischi intrinseci o i dossier con importi di sostegno elevati avessero maggiori probabilità di essere inclusi nel campione. A questo proposito, il campione non è rappresentativo per quanto riguarda criteri quali l'ubicazione/la sede legale, la forma giuridica o il settore. Pertanto, non è possibile esprimere un giudizio complessivo finale sulla conformità del sostegno per i casi di rigore con l'ordinanza.

In sintesi, tuttavia, si può affermare che i Cantoni hanno valutato in modo specifico le richieste di sostegno per casi di rigore ricevute durante l'intera durata del programma per casi di rigore, le hanno esaminate con la dovuta attenzione e hanno attuato i requisiti dell'OPCR 20 e dell'OPCR 22 con la massima diligenza possibile.

I controlli a campione nell'ambito della pratica di assegnazione sono stati completati con il presente rapporto sullo stato di avanzamento. Nel prosieguo del mandato saranno esaminati altri aspetti del programma per casi di rigore, in particolare il cosiddetto divieto di distribuzione dei dividendi, la partecipazione condizionata agli utili (ossia l'eventuale obbligo di restituire il sostegno per casi di rigore in caso di utili), il controllo degli abusi nei Cantoni e l'utilizzo della riserva del Consiglio federale.

#### **b) Ulteriori lavori di audit nella seconda metà del 2023**

Gli ulteriori lavori nella seconda metà del 2023 si sono quindi già concentrati sulla pianificazione nelle seguenti aree: determinazione dei campioni e della loro distribuzione in relazione all'utilizzo della riserva del Consiglio federale; definizione delle attività investigative relative alle disposizioni in materia di abusi nei Cantoni e determinazione del relativo campione; ripartizione del campione e determinazione del campione specifico per la verifica del rispetto del cosiddetto divieto di doppio sussidio. Questi controlli a campione saranno effettuati nella prima metà del 2024.

Per quanto riguarda l'utilizzo della riserva del Consiglio federale nei Cantoni, è previsto un campione di 112 aziende totali. La ripartizione del campione definita prevede di includere nell'audit 18 Cantoni. Questa ripartizione tiene conto in primo luogo del criterio di includere il maggior numero possibile di cantoni nel controllo a campione, e solo in secondo luogo della dimensione finanziaria (secondo cui la distribuzione del campione ai Cantoni dovrebbe essere proporzionale alla loro quota della riserva del Consiglio federale).

Per quanto riguarda le disposizioni cantonali in materia di abusi, l'ulteriore pianificazione prevede di testare un campione di 90 imprese con sospetto di abuso, ovvero di verificare come il Cantone sia venuto a conoscenza di questi casi e, dopo aver effettuato un controllo degli abusi, sia giunto alla conclusione che non vi era alcun sospetto concreto di abuso.

Inoltre, la dimensione del campione e la sua ripartizione tra i Cantoni sono state definite nella sezione «Divieto di doppio sussidio». Ai sensi dell'art. 4 cpv. 1 lett. c dell'OPCR 20, le imprese non hanno diritto a un sostegno generale per casi di rigore ai sensi della presente ordinanza se sono stati concessi aiuti finanziari COVID-19 specifici per il settore della cultura, dello sport, dei trasporti pubblici o dei media. Questo aspetto viene esaminato attraverso un campione di 50 imprese distribuite tra 15 Cantoni.

Gli audit qui elencati si svolgeranno nella prima metà del 2024.

## Conclusione preliminare

Secondo i risultati di OBT, i Cantoni hanno valutato ogni richiesta di supporto per casi di rigore in modo specifico, esaminandole con la dovuta attenzione e attuando i criteri dell'OPCR 20 e dell'OPCR 22 con la massima diligenza possibile.

Ciononostante, i controlli a campione su 800 aziende hanno dato luogo alle cosiddette constatazioni rilevanti in un totale di 14 casi, vale a dire che con la verifica si è giunti alla conclusione che il diritto al sostegno per casi di rigore non è stato concesso o non è stato concesso nell'importo riconosciuto. L'importo totale di queste constatazioni rilevanti ammonta a CHF 11 689 000, ovvero lo 0,22% del totale dei sostegni per casi di rigore di CHF 5,3 mia. concessi nell'ambito del programma per casi di rigore.

Oltre alle constatazioni rilevanti, sono stati identificati altri 42 dossier che non sono stati classificati come tali. In 17 casi, si tratta di situazioni in cui il sostegno per casi di rigore si basa su tariffe forfettarie a costi fissi più alte di quelle previste dall'ordinanza federale. Poiché il Cantone in questione intende rettificare questi casi e pagare i sussidi con fondi cantonali, questi casi non sono stati classificati come constatazioni rilevanti. Il campione comprendeva anche sei casi in cui non era disponibile la prova del fatturato e 19 casi in cui non era possibile valutare la conformità dell'importo della prestazione per casi di rigore concessa con l'ordinanza (in questi casi, il Cantone aveva scelto una variante di calcolo la cui conformità non poteva essere valutata a causa della mancanza di un calcolo comparativo).

## Raccomandazioni alla SECO

OBT e la SECO sono in costante dialogo e organizzano regolarmente riunioni su base bisettimanale per restare aggiornati sulla situazione. In tale contesto, vengono discussi i risultati attuali e vengono formulate raccomandazioni.

Nella seconda metà del 2023, le riunioni si sono concentrate sulla determinazione delle dimensioni dei campioni e sulla loro distribuzione tra i Cantoni relativamente alle questioni della riserva del Consiglio federale, delle disposizioni in materia di abusi e del divieto di doppio sussidio.

Durante le riunioni sono stati discussi anche i risultati dei controlli a campione sulle erogazioni per casi di rigore. In questo contesto, OBT ha raccomandato alla SECO di affrontare alcune questioni con i Cantoni, in particolare il fatto che un Cantone ha assunto un periodo di osservazione che si discosta da quello previsto da questa ordinanza per la valutazione del sostegno per casi di rigore nell'ambito dell'OPCR.

## Il programma per casi di rigore COVID-19 della Confederazione

Per mitigare le conseguenze economiche della crisi pandemica, il Parlamento ha creato, con la legge COVID-19, le basi per la partecipazione della Confederazione agli aiuti cantonali per i casi di rigore che riguardano le imprese gravemente colpite dalla pandemia sotto il profilo economico. I dettagli del programma federale per casi di rigore sono riportati nell'ordinanza COVID-19 casi di rigore 2020 (RS 951.262) e nell'ordinanza COVID-19 casi di rigore 2022 (RS 951.264).

Tra il 1° marzo 2020 e il 31 ottobre 2022 (periodo del programma per casi di rigore in cui è stato possibile avanzare le richieste), i Cantoni hanno erogato o concesso alle aziende sostegni per casi di rigore per un importo totale pari a circa CHF 5,4 mia., di cui circa il 96% (CHF 5,1 mia.) sotto forma di cosiddetti contributi forfettari non rimborsabili (contributi a fondo perduto).

Le aziende rientrano nei cosiddetti casi di rigore se sono state chiuse dalle autorità a causa di misure di politica sanitaria o se hanno realizzato meno del 60% del loro fatturato precedente e quindi non sono più in grado di pagare i costi fissi. In particolare, per quanto riguarda l'ammontare del sostegno fornito dai Cantoni, si distingue tra aziende con un fatturato annuo fino a CHF 5 mio. e aziende con un fatturato annuo superiore a CHF 5 mio. Nella categoria delle aziende con un fatturato annuo fino a CHF 5 mio., la Confederazione contribuisce per il 70% al sostegno per casi di rigore disposto e prefinanziato dal Cantone. Per le aziende con un fatturato annuo superiore a CHF 5 mio., la Confederazione si fa carico del finanziamento al 100%.

In base all'ordinanza COVID-19 casi di rigore 2020, in entrambe le categorie di imprese è possibile un aumento del sostegno per casi di rigore a determinate condizioni, purché la rispettiva impresa abbia registrato una diminuzione del fatturato superiore al 70% rispetto al fatturato medio annuo del 2018/19 («caso di rigore in caso di rigore»). Infine, i Cantoni riceveranno contributi aggiuntivi per un totale di CHF 500 mio. dalla cosiddetta riserva del Consiglio federale per un supporto più ampio alle imprese per le quali le altre opzioni di sostegno sono già state esaurite.

Con l'ordinanza COVID-19 casi di rigore 2022, è stata stabilita una soluzione definitiva per le aziende in situazione di particolare difficoltà. Alla luce di ciò, i contributi di sostegno vengono erogati alle aziende gravemente colpite dalla pandemia di coronavirus al massimo per la prima metà del 2022 e calcolati sulla base dei costi non coperti. I criteri di ammissibilità e i limiti massimi corrispondono in larga misura a quelli del precedente sostegno per casi di rigore secondo quanto previsto dall'ordinanza COVID-19 casi di rigore 2020.

## Contenuto e obiettivi del mandato

La Segreteria di Stato dell'economia (SECO), con il mandato SECO\_2001 che durerà dal 2022 al 2026 ed è stato conferito alla società di revisione e consulenza indipendente OBT AG, persegue i seguenti obiettivi:

1. garantire che i pagamenti cantonali fatturati alla Confederazione siano erogati in conformità alle basi giuridiche (legge COVID-19, ordinanze COVID-19 casi di rigore 2020 e 2022);
2. garantire il rispetto dei requisiti delle basi giuridiche per le società (partecipazione agli utili, divieto di distribuzione dei dividendi) e per i Cantoni (gestione di prestiti, garanzie e fidejussioni);
3. individuare eventuali carenze nello svolgimento dei compiti dei Cantoni e formulare raccomandazioni per porvi rimedio. Il mandato SECO\_2001 prevede controlli a campione sui seguenti aspetti:
  - erogazioni per casi di rigore;
  - utilizzo della riserva del Consiglio federale;
  - gestione di prestiti, garanzie e fidejussioni;
  - partecipazione agli utili;
  - divieto di distribuzione dei dividendi;
  - monitoraggio di casi di abuso e gestione dei recuperi.

### OBT AG

OBT AG è una delle sei maggiori aziende svizzere nel settore dei servizi fiduciari, della revisione contabile, della consulenza gestionale, fiscale e legale e delle soluzioni informatiche complete. Attualmente, circa 500 dipendenti lavorano per OBT Group.

OBT AG e le sue filiali si occupano della revisione e della consulenza di società di capitali, cooperative, fondazioni e associazioni, ma anche associazioni ed enti di diritto pubblico. Inoltre, l'azienda offre servizi di consulenza e assistenza a società pubbliche e – in quanto membro indipendente del network mondiale Baker Tilly International – a gruppi di società attivi a livello globale in tutti i centri e le regioni economiche più importanti.

### OBT AG

Rorschacher Strasse 63 | 9004 S. Gallo | [www.obt.ch](http://www.obt.ch)