



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

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

Mandato SECO\_2001

Rapporto di stato/rapport public  
al 30 giugno 2024

## 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 aziende** sotto forma di contributi forfettari non rimborsabili (contributi a fondo perduto) o di prestiti, garanzie o fidejussioni (dati aggiornati al 30 giugno 2024). 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. Questi controlli a campione su un totale di 800 aziende sono stati completati entro la fine 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).
- **Nella prima metà del 2024 sono stati effettuati controlli a campione nell'ambito di impiego della riserva del Consiglio federale.** La riserva del Consiglio federale è costituita da contributi aggiuntivi della Confederazione per le prestazioni supplementari fornite dal Cantone alle aziende per le quali il Cantone ha esaurito le opzioni di sostegno ordinarie nell'ambito del programma per casi di rigore. **Sono stati inoltre effettuati controlli a campione per verificare se i Cantoni abbiano rispettato il cosiddetto divieto di doppio sussidio.** Le aziende che hanno ricevuto contributi di sostegno COVID-19 specifici per il settore della cultura, dello sport o dei media a causa della loro affiliazione industriale o che avrebbero avuto diritto a tale sostegno, in linea di massima non sono state ammesse al programma per casi di rigore «ordinario» della Confederazione. **Infine, nella prima metà del 2024, sono stati prelevati campioni per verificare come i Cantoni hanno affrontato o stanno affrontando i casi di abuso reali o sospetti.**
- **Nel corso di questo lavoro, sono stati registrati accertamenti dell'audit in cinque Cantoni. Il numero di casi con accertamenti dell'audit (sette casi nelle tre aree oggetto di audit) ammonta a circa il 3% del totale delle 252 aziende selezionate.**
- Nell'insieme non è possibile trarre una conclusione sulla suscettibilità agli errori. Ciò è dovuto principalmente al fatto che la selezione dei campioni non si basa esclusivamente su un campionamento statistico, ma secondo la definizione dell'incarico, deve essere rispettato anche il principio di uguaglianza, in base al quale anche i Cantoni con un basso volume di casi di rigore o un basso numero di casi vengono presi in considerazione nei controlli a campione.
- Anche se i controlli a campione effettuati non consentono di trarre una conclusione nell'insieme, **sulla base dei campioni e per questi campioni, si può affermare che nel complesso i Cantoni hanno valutato le richieste di sostegno per casi di rigore caso per caso e hanno trattato le circostanze particolari (come l'utilizzo della riserva del Consiglio federale) con la necessaria diligenza.**
- Solo nell'ambito dell'individuazione dei doppi sussidi alcuni Cantoni avrebbero potuto istituire un sistema di controllo più solido. In alcuni casi, si è fatto troppo affidamento sull'autodichiarazione da parte delle aziende che hanno richiesto il sostegno per casi di rigore, sebbene ciò fosse in linea con la base giuridica. Di conseguenza, il controllo a campione ha individuato **due aziende** (su un campione di 50) **che sono da considerare a doppio sussidio. Ciò ha comportato inizialmente un sostegno per casi di rigore ingiustificato per un totale di CHF 381 000**, anche se questi casi dovrebbero essere nuovamente chiariti in modo definitivo dalla SECO con i Cantoni interessati.

## Volume complessivo del programma per casi di rigore

Il programma per casi di rigore COVID-19 è sostenuto dal governo federale (in particolare dalla Segreteria di Stato dell'Economia SECO) e attuato e gestito dai Cantoni in base alla loro legislazione cantonale. 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 (OPCR 20) e ordinanza COVID-19 casi di rigore 2022 (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%.

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.

Complessivamente la Confederazione e i Cantoni hanno erogato o concesso a 35 225 aziende del programma per casi di rigore circa CHF 5,3 mia. (data di aggiornamento della banca dati per la segnalazione dei casi di rigore: 30 giugno 2024).

## Risultati intermedi dei controlli a campione

### a) Dimensione del campione e risultati dei controlli a campione sulle erogazioni per casi di rigore fino alla fine del 2023

Nei periodi precedenti, OBT ha effettuato controlli a campione in particolare sulle erogazioni per casi di rigore. I controlli a campione completati nella seconda metà del 2023 in merito alla pratica di assegnazione 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 sostegno totale per i casi di rigore, pari a circa CHF 5,3 mia. nell'ambito del programma per casi di rigore.

Non è opportuno proiettare questi casi all'insieme, poiché non si tratta di campioni rappresentativi a causa della specificità del mandato. 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) Lavori di revisione e risultati nella prima metà del 2024 (riserva del Consiglio federale, doppio sussidio, casi sospetti di abuso)

I lavori della prima metà del 2024 hanno riguardato i temi «Utilizzo della riserva del Consiglio federale», «Casi sospetti di abuso nei Cantoni» e «Rispetto del divieto di doppio sussidio» e l'esecuzione dei relativi controlli a campione.

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

Per quanto riguarda le disposizioni cantonali in materia di abusi, è stato verificato un campione di 90 aziende con sospetto di abuso per determinare come il Cantone ha trattato o sta trattando questi casi sospetti.

Inoltre, un totale di 50 aziende sono state esaminate nell'ambito del «divieto di doppio sussidio», che potrebbero legittimare un sostegno per casi di rigore specifico per il settore a causa della loro affiliazione industriale. Ai sensi dell'art. 4 cpv. 1 lett. c OPCR 20, le aziende non hanno diritto a un sostegno generale per casi di rigore ai sensi della presente ordinanza se sono stati concessi o avrebbero potuto essere concessi aiuti finanziari COVID-19 specifici per il settore della cultura, dello sport, dei trasporti pubblici o dei media. Questo aspetto è stato esaminato attraverso un campione di 50 aziende distribuite tra 15 Cantoni.

Nell'ambito delle suddette verifiche nelle tre aree di audit, sono stati registrati in totale sette casi con accertamenti dell'audit in cinque Cantoni. Il numero di casi con accertamenti dell'audit ammonta a circa il 3% del totale dei 252 elementi del campione selezionati. Anche se non si può fare un'affermazione nell'insieme, è necessario comunque notare che questa percentuale può essere considerata bassa. A nostro avviso, i Cantoni hanno valutato le richieste per casi di rigore in modo specifico e le hanno elaborate con la necessaria diligenza anche nelle circostanze particolari qui esaminate (come l'utilizzo della riserva del Consiglio federale).

Solo nell'ambito dell'individuazione dei doppi sussidi alcuni Cantoni avrebbero potuto istituire un sistema di controllo più solido. In alcuni casi, si è fatto eccessivo affidamento sulle autodichiarazioni delle aziende che hanno richiesto il sostegno per casi di rigore. Di conseguenza, il controllo a campione ha individuato due aziende (su un campione di 50) che sono da considerare a doppio sussidio. Ciò ha comportato inizialmente un sostegno per casi di rigore ingiustificato per un totale di CHF 381 000, anche se questi casi dovrebbero essere nuovamente chiariti in modo definitivo dalla SECO con i Cantoni interessati.

## **Raccomandazioni alla SECO**

OBT e la SECO dialogano regolarmente e di solito tengono riunioni sullo stato di avanzamento dei lavori con cadenza quindicinale. In tale contesto, vengono discussi i risultati attuali e vengono formulate raccomandazioni.

Nella prima metà del 2024 queste riunioni si sono concentrate sugli accertamenti dell'audit e sull'avanzamento del progetto. Durante le riunioni sono state discusse anche numerose questioni interpretative relative all'applicazione delle ordinanze sui casi di rigore (OPCR 20 e OPCR 22).

## **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 aziende 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), la Confederazione e i Cantoni hanno erogato o concesso alle aziende sostegni per casi di rigore per un importo totale pari a circa CHF 5,3 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 aziende 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 massimo CHF 500 mio. dalla cosiddetta riserva del Consiglio federale per un supporto più ampio alle aziende 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 sono stati 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 corrispondevano 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;
  - doppio sussidio.

### 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)