



RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL PROGRAMMA ANNUALE 2026

PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI FONDAMENTALI

La presente Relazione Illustrativa costituisce parte integrante e sostanziale del Programma Annuale 2026 dell'Istituzione Scolastica, delineando il quadro programmatico, finanziario e gestionale che guiderà le attività nel corso del prossimo esercizio finanziario.

La stesura di questo documento è stata curata dal Dirigente Scolastico, in stretta collaborazione e con il supporto operativo del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (DSGA). Tale processo è avvenuto nel pieno rispetto delle norme vigenti e, in particolare, in conformità con le disposizioni del **Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129**, che reca il **Regolamento concernente le Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali**, il quale rappresenta la fonte normativa primaria per la contabilità scolastica.

Il processo di predisposizione del Programma e della Relazione è stato avviato e formalizzato dalla Giunta Esecutiva, che, nella sua seduta ordinaria del 15 gennaio 2026, ha proceduto alla definizione e approvazione preliminare della presente relazione, al fine di sottoporla ai revisori dei conti e, successivamente, al Consiglio d'Istituto per l'approvazione definitiva.

Nella definizione del Programma Annuale 2026 e dei relativi allegati (tra cui il Conto Consuntivo



dell'esercizio precedente e l'analisi dei residui attivi e passivi), si è tenuto conto, in modo costante e sistematico, di un complesso di fonti normative che regolamentano l'autonomia finanziaria e gestionale delle scuole, assicurando la coerenza tra le scelte di bilancio e gli obiettivi didattici e amministrativi:

- **Decreto Interministeriale n. 129/2018:** Rappresenta la bussola della gestione finanziaria, definendo i principi contabili, la struttura del Programma Annuale (art. 5), le modalità di gestione dei fondi e la rendicontazione finale.
- **D.P.R. n. 275 dell'8 marzo 1999 (Regolamento dell'autonomia scolastica):** Ha sancito l'autonomia funzionale delle istituzioni scolastiche, conferendo loro poteri di auto-organizzazione e capacità di gestione finanziaria, elementi che si riflettono direttamente nella libertà di allocazione delle risorse del Programma.
- **Legge n. 107 del 2015 (Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione):** Questo testo normativo ha avuto un impatto significativo sulla tempistica e sulle modalità di assegnazione e erogazione delle risorse finanziarie per il funzionamento didattico e amministrativo, introducendo concetti come il Fabbisogno di personale e l'assegnazione delle risorse secondo criteri di efficienza ed equità.
- **Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007), comma 601:** Ha stabilito l'architettura dei finanziamenti ministeriali, prevedendo l'istituzione, nello stato di previsione del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), di due fondi distinti per la scuola autonoma:
 - Un fondo per le competenze accessorie del personale (escluse le spese per gli stipendi a tempo determinato e indeterminato, che rimangono a carico dello Stato).
 - Un fondo specificamente destinato al "**funzionamento delle istituzioni scolastiche**" (fondi per il funzionamento amministrativo e didattico ordinario).
- **D.M. n. 21 del 1° marzo 2007:** Successivamente, questo Decreto Ministeriale ha chiarito e stabilito che le somme iscritte nei suddetti fondi confluissero direttamente nella dotazione finanziaria annuale delle istituzioni scolastiche, garantendo così la gestione diretta e autonoma delle risorse da parte delle scuole.

QUADRO TEMPORALE E COMUNICAZIONI MINISTERIALI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

Il Programma Annuale 2026 è stato elaborato tenendo conto delle comunicazioni ufficiali e delle tempistiche perentorie stabilite dal Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM) per l'approvazione degli strumenti di bilancio:

- **Nota prot. n. 15436 del 1° ottobre 2025:** Questa comunicazione è stata cruciale, poiché ha fornito i dati relativi all'assegnazione integrativa al Programma Annuale 2025 (riguardante



l'ultimo quadrimestre, settembre-dicembre 2025) e, soprattutto, ha trasmesso la comunicazione preventiva relativa alle risorse finanziarie stimate per il Programma Annuale 2026 (coprendo il periodo iniziale gennaio-agosto 2026). Tali dati previsionali hanno costituito la base di partenza per la redazione del Quadro A - Riepilogo delle Risorse Finanziarie.

- **Nota n. 24599 del 18 novembre 2025:** Al fine di consentire una corretta elaborazione dei documenti contabili, questa nota ha prorogato le scadenze ordinarie per la predisposizione e l'approvazione del Programma Annuale 2026, stabilendo il seguente cronoprogramma vincolante:
 - **15 gennaio 2026** (*scadenza per la predisposizione*): Le istituzioni scolastiche devono aver completato la predisposizione del Programma e della relativa relazione illustrativa (come la presente) e devono sottoporli formalmente all'Organo di Revisione (revisori dei conti) per l'acquisizione del parere obbligatorio.
 - **15 febbraio 2026** (*scadenza per il parere dei revisori*): Entro questa data, i revisori dei conti sono tenuti a esprimere il proprio parere motivato sul Programma Annuale, anche utilizzando la modalità telematica tramite la piattaforma SIDI.
 - **15 febbraio 2026** (*scadenza per l'approvazione*): Il Consiglio d'Istituto è chiamato a deliberare l'approvazione definitiva del Programma Annuale. Si sottolinea che la delibera può avvenire validamente anche nel caso in cui il parere dei revisori dei conti non sia ancora pervenuto entro tale data, al fine di garantire la tempestiva operatività amministrativa e finanziaria dell'Istituzione Scolastica (secondo quanto previsto dall'art. 8, comma 2, del D.I. 129/2018).

SEDI E PLESSI

Inquadramento Generale

L'Istituto Tecnico Commerciale Statale "Abba-Ballini", con sede principale in Via Tirandi 3 a Brescia, costituisce un polo di eccellenza nell'ambito dell'istruzione tecnica del settore economico. Per l'anno scolastico 2025/2026, l'istituto conta una popolazione complessiva di **1.243 studenti**, distribuiti su **58 classi**.

Corso Diurno: Struttura e Classi

Il corso diurno rappresenta la parte principale dell'istituto. Secondo i dati più recenti relativi alla programmazione 2026, la configurazione è la seguente:

- **Numero di classi:** 50 classi totali.
- **Popolazione studentesca:** 1.073 alunni frequentanti.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Istituto Tecnico Commerciale Statale "Abba-Ballini"



Via Tirandi, 3 - 25128 Brescia - Tel. 030307332 - 030393363

www.abba-ballini.edu.it - e-mail: bstd15000l@istruzione.it - bstd15000l@pec.istruzione.it

Codice fiscale: 98086940172 - Codice univoco di fatturazione: UFMNOH - Codice IPA: ists_bstd15000l

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settemb re corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	12	1	13	332	19	328	17	345	2	4	2	27,3	17	
Second e	10	1	12	178	14	174	10	184	1	4	4	17,4	10	
Terze	9	2	11	236	55	218	53	271	3	18	2	24,2	26,5	
Quarte	9	2	11	172	44	170	40	210	1	2	4	18,9	20	
Quinte	10	2	12	184	50	183	50	233	0	1	0	18,3	25	
Totale	50	8	59	1102	182	1073	170		7	29	12	21,46	21,25	

L'istituto presenta una significativa componente di studenti non italofoni, che si attesta intorno al **15%** nel corso diurno.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Istituto Tecnico Commerciale Statale "Abba-Ballini"



Via Tirandi, 3 - 25128 Brescia - Tel. 030307332 - 030393363

www.abba-ballini.edu.it - e-mail: bstd15000l@istruzione.it - bstd15000l@pec.istruzione.it

Codice fiscale: 98086940172 - Codice univoco di fatturazione: UFMNOH - Codice IPA: istsc_bstd15000l

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	107
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	154
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13



Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	4
TOTALE PERSONALE ATA	39

Corso Serale: Istruzione degli Adulti (IdA)

Il corso serale, incardinato nell'Unità Didattica del **CPIA 1 di Brescia**, ha una lunga tradizione iniziata negli anni '70 per formare lavoratori adulti.

- **Numero di classi:** 8 classi totali.
- **Popolazione studentesca:** 170 alunni frequentanti.
- **Indirizzo di studio:** È attivo il percorso di secondo livello nel settore Economico, indirizzo **Amministrazione, Finanza e Marketing (AFM)**.
- **Organizzazione didattica:** Le lezioni si svolgono dal lunedì al venerdì, dalle ore **18:40 alle 23:15**, con unità orarie di 55 minuti. Il monte ore complessivo è pari al **70%** di quello previsto dal corrispondente ordinamento diurno.
- **Utenza:** La presenza di studenti stranieri nel corso serale è molto alta, raggiungendo circa il **40%**.

Indirizzi di Studio

L'istituto offre quattro indirizzi principali, che caratterizzano il triennio dopo un biennio comune:

1. **Amministrazione, Finanza e Marketing (AFM):** Focalizzato su economia aziendale, diritto ed educazione finanziaria.
2. **Sistemi Informativi Aziendali (SIA):** Con un forte orientamento verso l'informatica, l'educazione digitale e la sicurezza informatica.
3. **Relazioni Internazionali per il Marketing (RIM):** Caratterizzato dallo studio di tre lingue straniere e dai mercati internazionali.
4. **Turismo:** Incentrato sulla geografia turistica, arte, territorio e legislazione del settore.



CARATTERISTICHE QUALITATIVE DELL'OFFERTA FORMATIVA

L'ITCS "Abba-Ballini" integra i curricoli nazionali con diverse attività di arricchimento:

- **Internazionalizzazione:** Stage all'estero, scambi linguistici, certificazioni (Cambridge, DELF, DELE, Goethe, HSK) e metodologia **CLIL**.
- **Innovazione Digitale:** Integrazione dell'**Intelligenza Artificiale** nella didattica e certificazioni **ICDL**.
- **Inclusione:** Supporto mirato agli alunni con Bisogni Educativi Speciali (BES), che rappresentano circa il **12%** della popolazione scolastica.
- **PCTO (Ex Alternanza Scuola-Lavoro):** ** Percorsi obbligatori per il triennio (almeno 150 ore), con tirocini in azienda di 4 settimane per le classi quarte.
- **Rete Sociale:** La scuola è capofila della rete provinciale **"A scuola contro la violenza sulle donne"**, che coinvolge oltre 50 enti e scuole.

1. Progetto "Lo Sport come Professione" (FSL)

L'attenzione dell'istituto allo sport si manifesta attraverso quattro pilastri:

1. Progetto "Lo sport come professione" (**FSL/PCTO**): Riconosce l'attività agonistica degli **studenti-atleti di alto livello** come monte ore FSL, integrandola con competenze gestionali (amministrazione, front office, contratti) tramite un **Patto Formativo personalizzato** con la società sportiva.
2. **Supporto agli Studenti-Atleti (Piano Inclusione):** I **34 studenti sportivi** individuati ricevono **Piani Formativi Personalizzati (PFP)** dai Consigli di classe per conciliare studio e impegni agonistici.
3. **Centro Sportivo Scolastico (CSS) e "Sportivamente":** Il CSS coordina il progetto **"Sportivamente"**, promuovendo salute, prevenzione, partecipazione a **campionati** e offrendo ore aggiuntive di avviamento sportivo.
4. **Curvatura nel profilo di Cittadinanza:** Lo sport è integrato per migliorare aggregazione, integrazione e ridurre i divari di genere, rientrando nella volontà di "curvare il profilo di cittadinanza" in senso economico-giuridico.

In sintesi, la "curvatura sportiva" dell'Abba-Ballini è un **sistema di supporto e valorizzazione della professionalità sportiva** integrato nei percorsi economici esistenti.

2. Il Progetto "Cinediario"

Si tratta di un'iniziativa di **educazione all'immagine** promossa dall'Istituto nell'ambito del bando nazionale **"Cinema per la Scuola"**.

- **Obiettivo:** Esplorare le trasformazioni fisiche e psicologiche degli adolescenti attraverso il cinema e la narrazione di sé.



- **Tematiche:** Il corpo, l'inclusività, la disabilità, i disturbi alimentari e i rischi del mondo virtuale (cyberbullismo, hikikomori).
- **Ruolo dell'Istituto:** Abba-Ballini è la **scuola capofila** di una rete di 6 istituti della provincia di Brescia.

Strutture e Laboratori Pratici

L'istituto non si limita alla teoria, ma offre competenze tecniche specifiche:

- **Aula Cinema:** È una delle **aule tematiche** dell'istituto, dotata di tecnologie digitali che verranno potenziate con software basati su **Intelligenza Artificiale** per il montaggio video assistito e la generazione di contenuti.
- **Filiera produttiva:** I laboratori pratici coprono l'intera filiera cinematografica: **teatro, sceneggiatura, ripresa, montaggio e post-produzione**.
- **Partner d'eccellenza:** Il progetto si avvale del supporto tecnico della **LABA** (Libera Accademia di Belle Arti) e della collaborazione del **Musil** (Museo dell'Industria e del Lavoro).

Cinema e Progetti Sociali

Il linguaggio cinematografico è integrato in altre aree del PTOF:

- **Rete Donne:** All'interno del progetto contro la violenza di genere, sono previste proiezioni e **incontri in sala con registe** per riflettere sulla figura femminile.

Il progetto propone un percorso articolato per sensibilizzare l'intera comunità scolastica della provincia di Brescia attraverso diverse tipologie di intervento:

- **Formazione per Genitori e Docenti:** Tra marzo e maggio 2026 verranno organizzati tre incontri online in collaborazione con il Comune di Brescia. I temi centrali saranno l'affettività e la sessualità in adolescenza, i rischi e le opportunità dell'era digitale e il riconoscimento dei segnali legati a relazioni non sane o controllanti tra i giovani.
- **Eventi e Strumenti per Docenti:** È previsto un incontro formativo provinciale focalizzato sulle linee guida per contrastare la violenza di genere. Sarà inoltre distribuito un manuale dedicato alla creazione di modelli organizzativi e scolastici capaci di promuovere un cambio di paradigma culturale e il rispetto di genere.
- **Mostre e Workshop nelle Scuole:** Da dicembre 2025 a maggio 2026 diverse mostre itineranti (tra cui "Donne nel Novecento", "What were you wearing?" e "Baule Rosso") faranno tappa negli istituti della provincia. A queste si affiancheranno workshop di presentazione degli enti del terzo settore che aderiscono alla rete.
- **Iniziative per gli Studenti:**
 - **Concorso Monia Delpero:** 9^a edizione del concorso letterario incentrato sul tema del cambiamento e della fragilità ("Mentre il mondo cambia - si sta come barche in mezzo al mare").



- **Cinema:** Proiezioni in streaming e incontri in sala con registi (susseguendosi tra novembre 2025 e marzo 2026) per riflettere sulla figura femminile attraverso il linguaggio cinematografico.
 - **Eventi Istituzionali:** Il progetto si è aperto ufficialmente il 24 novembre 2025 al S. Barnaba di Brescia e si concluderà il 26 maggio 2026 presso l'Aula Magna dell'Abba Ballini con la condivisione delle migliori pratiche realizzate.
- **Iniziative Culturali:** La scuola collabora stabilmente con operatori culturali e associazioni del territorio attive nel settore cinema per integrare l'offerta formativa in chiave interdisciplinare.
 - **Cineforum:** Sono previste visioni di film, cortometraggi e animazioni sia in streaming che in sala, supportate da psicologi ed esperti del settore.

In sintesi, più che una "curvatura" formale dell'ordinamento, l'ambito cinema all'Abba-Ballini si configura come un **percorso laboratoriale e tecnico di alto livello** finalizzato alla trasformazione degli studenti da "spettatori passivi a creatori attivi"

OBIETTIVI

Gli obiettivi strategici dell'Istituto "Abba-Ballini", definiti all'interno del **Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF)**, mirano a coniugare il successo formativo degli studenti con lo sviluppo di competenze tecniche, digitali e di cittadinanza attiva.

Di seguito vengono sintetizzate le principali aree di intervento e i relativi traguardi:

1. Successo Scolastico e risultati didattici

L'istituto si pone come priorità assoluta la **riduzione dell'insuccesso scolastico**, specialmente nel primo e nel terzo anno di corso.

- **Traguardi:** Mantenere la percentuale di studenti non ammessi al di sotto del **20% al termine del primo anno** e del **15% al termine del terzo**.
- **Prove INVALSI:** Ridurre al di sotto del 10% la quota di studenti che si collocano nei livelli più bassi (1 e 2) delle prove standardizzate nazionali.
- **Recupero:** Attivazione di corsi di recupero, sportelli "help" e attività di *mentoring/coaching* per supportare gli studenti in difficoltà.

2. Competenze Chiave: lingue e digitale

Un pilastro fondamentale è il potenziamento delle competenze certificate, essenziali per l'orientamento universitario e lavorativo.



- **Lingue Straniere:** L'obiettivo è portare ad almeno **50 il numero di studenti che ottengono certificazioni linguistiche** ogni anno, valorizzando anche la mobilità internazionale e la metodologia CLIL.
- **Competenze Digitali:** Incrementare fino a 50 all'anno le certificazioni informatiche europee (ICDL). In linea con il **PNRR Scuola 4.0**, l'istituto punta sull'**alfabetizzazione all'Intelligenza Artificiale (AI Literacy)** e sulla gestione dei dati (*Data Literacy*).

3. Inclusione e Integrazione

La scuola promuove una didattica attenta ai bisogni educativi speciali (BES) e all'integrazione degli alunni non italofofoni.

- **Studenti Stranieri:** Implementazione di laboratori di **Italiano L2** e partecipazione al **progetto FAMI** per migliorare l'integrazione linguistica e culturale.
- **Personalizzazione:** Redazione di piani personalizzati (PEI, PDP, PFP) e valorizzazione dello sportello psicologico di ascolto (CIC).

4. Cittadinanza, Legalità e Benessere

L'istituto agisce come capofila di reti provinciali per promuovere valori civici e contrastare fenomeni di disagio.

- **Contro la violenza di genere:** Coordinamento della rete "A scuola contro la violenza sulle donne" per promuovere il rispetto e il cambiamento culturale.
- **Legalità economica:** Percorsi specifici su corruzione, criminalità organizzata e cittadinanza digitale consapevole.
- **Salute e Sport:** Promozione di stili di vita sani attraverso il **Centro Sportivo Scolastico** e il progetto "Sportivamente".

5. Orientamento e Rapporto con il mondo del lavoro

L'orientamento è inteso come un processo continuo per favorire scelte consapevoli.

- **Formazione scuola lavoro** (*ex alternanza scuola-lavoro*): Garantire almeno 150 ore di formazione scuola-lavoro nel triennio, accertando l'acquisizione di competenze tecnico-professionali e imprenditoriali.
- **Orientamento in uscita:** Organizzazione di incontri con università, ITS Academy e professionisti del territorio per facilitare il passaggio all'istruzione terziaria o al lavoro.

6. Innovazione Metodologica e Tecnologica

Per il triennio 2025-2028, il PTOF prevede:

- **Trasformazione degli ambienti:** Evoluzione delle aule in **ambienti di apprendimento innovativi** con l'uso di robotica educativa e software basati su AI.



- **Innovazione Didattica:** Adozione di metodologie attive come *debate*, *flipped classroom*, *problem solving* e *service learning*.

Questi obiettivi sono strettamente monitorati attraverso il **Piano di Miglioramento (PdM)** e trovano la loro copertura finanziaria nelle schede illustrative del Programma Annuale

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Sulla base dei documenti contabili dell'Istituto TD "ABBA-BALLINI" relativi all'esercizio finanziario 2026, si espone di seguito la relazione dettagliata sull'utilizzo dell'**avanzo di amministrazione presunto**.

1. Definizione e consistenza dell'Avanzo

L'avanzo di amministrazione presunto rappresenta l'eccedenza di risorse derivante dalla gestione degli anni precedenti, calcolata sommando il **saldo di cassa**, la consistenza dei **residui attivi** e sottraendo i **residui passivi**. Per l'esercizio 2026, l'istituto presenta un avanzo complessivo di € **1.267.542,42**, così ripartito:

- **Quota Vincolata:** € 1.145.291,87 (fondi destinati a scopi specifici per legge o per trasferimenti mirati).
- **Quota Non Vincolata:** € 122.250,55 (risorse utilizzabili liberamente per le finalità del PTOF).

2. Programmazione e utilizzo (Modello D)

L'istituto ha programmato l'utilizzo di quasi la totalità dell'avanzo (€ **1.263.591,87**) per sostenere le attività e i progetti dell'anno 2026.

A. Attività (Aggregato A)

Per il funzionamento ordinario e la didattica sono stati stanziati € **456.566,23**. Le voci principali includono:

- **Didattica (A.3):** È la voce più rilevante dell'aggregato, con € **311.902,93**, di cui la stragrande maggioranza (€ 268.902,93) è costituita da fondi vincolati per l'innovazione e il contrasto alla dispersione (PNRR).
- **Viaggi di istruzione e stage (A.5):** € 54.586,40 interamente da avanzo vincolato, destinati a uscite didattiche e scambi culturali.
- **Funzionamento generale e decoro (A.1):** € 47.000,00 da avanzo non vincolato per la manutenzione e il decoro degli ambienti scolastici.

B. Progetti (Aggregato P)

Ai progetti di arricchimento dell'offerta formativa è destinata la quota maggiore dell'avanzo: € **807.025,64**.



- **Ambito Umanistico e Sociale (P.2):** Assorbe € **720.085,79**. In questo ambito spicca il **progetto FAMI** (Laboratori per l'integrazione) che utilizza € 673.883,35 di avanzo vincolato.
- **Formazione del Personale (P.4):** € 72.634,14 destinati alla transizione digitale e all'aggiornamento (D.M. 66/2023).
- **Certificazioni professionali (P.3):** € 9.805,71 per corsi ECDL e lingue straniere.

3. Quote non utilizzate e riserve

Una piccola parte dell'avanzo non vincolato, pari a € **3.950,55**, non è stata programmata ed è stata accantonata nella **disponibilità finanziaria da programmare (Aggregato Z)** per far fronte a eventuali necessità emergenti durante l'anno.

4. Vincoli Gestionali e Trasparenza

Secondo le norme vigenti (D.I. 129/2018), gli stanziamenti correlati all'avanzo possono essere impegnati solo dopo l'effettiva realizzazione della disponibilità finanziaria. Per i fondi vincolati (come PNRR e FAMI), l'istituto può procedere all'impegno anche prima della cassa, purché in possesso di formale attestazione del diritto al finanziamento.

In sintesi, la gestione dell'avanzo 2026 dell'Abba-Ballini è fortemente orientata alla **transizione digitale**, all'**inclusione sociale** (tramite i fondi FAMI) e al **potenziamento della didattica innovativa** in coerenza con il PTOF.

ANALISI DELLE ENTRATE (PREVISIONI 2026)

Le entrate previste per l'esercizio 2026 ammontano complessivamente a € **1.433.058,07**.

Descrizione	Importo (€)
Avanzo di amministrazione presunto	1.267.542,42
Finanziamenti dallo Stato	82.765,65
Finanziamenti da Enti locali (Provincia vincolati)	7.500,00
Contributi da privati (Famiglie)	60.000,00
Sponsor e utilizzo locali (Canoni occupazione)	15.250,00

L'avanzo di amministrazione rappresenta la voce principale, suddiviso in € **1.145.291,87** vincolati e € **122.250,55** non vincolati



Di seguito si riporta l'analisi dettagliata per ogni aggregato di entrata:

1. Aggregato 01 - Avanzo di amministrazione presunto (€ 1.267.542,42)

È la voce più consistente del bilancio (circa l'88% delle entrate totali). Rappresenta le risorse non spese negli esercizi precedenti e viene così ripartito:

- **Avanzo non vincolato (€ 122.250,55):** Risorse "libere" che l'istituto può destinare autonomamente per coprire spese di funzionamento o investimenti. Nel 2026, circa 25.000 € di questa quota sono già stati destinati alla manutenzione e al decoro (A.1.1).
- **Avanzo vincolato (€ 1.145.291,87):** Fondi che devono essere necessariamente spesi per le finalità specifiche per cui sono stati erogati. La gran parte di questo importo è legata ai grandi progetti
- pluriennali dell'istituto (come il **FAMI** con oltre 670.000 € e i fondi **PNRR/Erasmus+**).

2. Aggregato 03 - Finanziamenti dallo Stato (€ 82.765,65)

Questo aggregato comprende le risorse erogate direttamente dal Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM):

- **Dotazione ordinaria (€ 51.265,65):** Fondi destinati a garantire il funzionamento quotidiano della scuola (spese d'ufficio, pulizie, materiale didattico di base).
- **Ampliamento Offerta Formativa / Altri fondi (€ 31.500,00):** Include finanziamenti specifici come quelli legati al bando "Cinema per la Scuola" per la realizzazione del progetto **Cinediario**.

3. Aggregato 05 - Finanziamenti da Enti Locali (€ 7.500,00)

Si riferisce ai contributi erogati dalla **Provincia di Brescia**. Queste risorse sono solitamente finalizzate a esigenze specifiche legate alla struttura o a progetti territoriali condivisi, garantendo un supporto sussidiario alle dotazioni statali.

4. Aggregato 06 - Contributi da privati (€ 60.000,00)

Questa voce è costituita quasi esclusivamente dai **contributi volontari delle famiglie**.

- Questi fondi sono essenziali per il finanziamento dei laboratori didattici, delle innovazioni tecnologiche e di progetti specifici..
- L'istituto prevede di incassare circa 60.000 €, a conferma della fiducia e della partecipazione attiva dell'utenza alla vita scolastica.

5. Aggregato 11 - Altre entrate (€ 15.250,00)

Comprende i ricavi derivanti dalla gestione economica dei beni della scuola:

- **Canoni di occupazione/utilizzo locali:** Introiti derivanti dall'uso delle strutture scolastiche



da parte di soggetti esterni, quali i proventi per il contratto di gestione distributori **Canoni di occupazione/utilizzo locali e Sponsorizzazioni**: Introiti derivanti dall'uso delle strutture scolastiche da parte di soggetti esterni e proventi dai canoni concessori per il servizio di ristoro interno (distributori automatici e bar). Questi fondi, in particolare quelli relativi ai distributori automatici (il cui contratto è in scadenza ad aprile), sono generalmente reinvestiti nel miglioramento degli spazi comuni per gli studenti.

Sintesi Analitica

La struttura delle entrate del 2026 evidenzia un istituto con una **fortissima capacità di spesa legata a progetti vincolati** (FAMI e PNRR), ma con una quota di "nuova liquidità" statale relativamente contenuta. L'apporto delle famiglie (€ 60.000) e la gestione oculata dell'avanzo non vincolato risultano quindi determinanti per mantenere l'autonomia progettuale e l'eccellenza dei laboratori dell' "Abba-Ballini".

Sulla base del **Modello A** e dei relativi prospetti analitici (**Modelli B, D, E**), le spese programmate dall'Istituto per l'esercizio finanziario 2026 ammontano a complessivi € **1.429.092,16**.

Di seguito si riporta l'analisi dettagliata per tipologia e ambito di intervento.

1. Analisi per Aggregati (Destinazione)

Le uscite sono ripartite in tre macro-aree principali che riflettono la missione istituzionale e i progetti speciali in corso.

A. Attività amministrativo-didattiche (€ 567.515,89)

Questa area copre la gestione ordinaria e il funzionamento di base della scuola:

- **Funzionamento generale e decoro (A.1)**: € 97.750,00 impiegati per la manutenzione ordinaria, la sicurezza e l'innovazione tecnologica degli ambienti
- **Funzionamento amministrativo (A.2)**: € 47.545,17 per le spese di gestione degli uffici e i compensi dei revisori dei conti
- **Didattica (A.3)**: È la voce più rilevante dell'aggregato (€ 339.402,93), destinata al supporto dei laboratori e ai progetti PNRR per il contrasto alla dispersione e il potenziamento STEM
- **Viaggi e scambi (A.5)**: € 54.586,40 dedicati a stage linguistici e visite d'istruzione

Ripartizione delle Risorse per Viaggi e Scambi

Il totale programmato deriva interamente dall'avanzo di amministrazione vincolato ed è composto da due fonti di finanziamento distinte

- **Quote a carico delle Famiglie (€ 38.579,07)**: Somme versate dai genitori per la



partecipazione alle visite guidate e ai viaggi di istruzione, destinate ai pagamenti diretti alle agenzie di viaggio e trasporti

- **Contributi dello Stato per Welfare Studentesco (€ 16.007,33):** Risorse derivanti da residui dell'esercizio precedente (Nota MIM n. 41136/2025), finalizzate a sostenere la partecipazione degli studenti con fasce ISEE più basse

P. PROGETTI (€ 859.525,64)

I progetti rappresentano circa il **60% del budget totale**, trainati da finanziamenti vincolati:

- **Ambito Umanistico e Sociale (P.2):** Rappresenta il cuore della progettazione esterna con € 768.085,79. La voce dominante è il **Progetto FAMI** (integrazione alunni stranieri) che da solo impegna € 673.883,35.
- **Certificazioni (P.3):** € 9.805,71 per corsi ECDL e certificazioni linguistiche esterne
- **Formazione Personale (P.4):** € 72.634,14 investiti principalmente nel nuovo progetto **Erasmus Plus** (€ 59.177,84) e nel Piano Nazionale Formazione Docenti

ANALISI PER NATURA ECONOMICA (TIPOLOGIA DI SPESA)

Il **Modello E** evidenzia come vengono effettivamente distribuiti i fondi in base alla loro natura

Descrizione	Importo (€)	Note principali
Personale	646.890,84	Include i compensi per esperti e docenti nei progetti FAMI e PNRR
Servizi	415.526,52	Spese per viaggi, consulenze tecniche e manutenzioni esterne
Beni di consumo	100.389,82	Acquisto di cancelleria, materiali per laboratori e sussidi didattici
Rimborsi/Poste corr.	80.291,16	Storni e rimborsi legati a progetti complessi come lo STEM
Imposte e tasse	73.303,43	IRAP e oneri fiscali sulle attività retribuite
Beni d'investimento	44.944,26	Rinnovo di attrezzature e arredi



FOCUS SUI GRANDI PROGETTI DEL 2026

L'analisi delle schede finanziarie rivela la complessità gestionale dell'istituto:

- **Progetto FAMI (P.2.12):** È l'attività finanziaria più imponente, con una forte incidenza di spese di personale (€ 525.461,34) per la gestione di laboratori diffusi sul territorio
- **IFTS Tecniche Amministrazione (A.3.14):** € 93.637,50 destinati all'alta formazione tecnica.
- **Investimenti STEM (A.3.15):** € 57.079,94 per il potenziamento delle competenze tecnico-scientifiche.
- **Cinema per la Scuola (P.2.13):** € 31.500,00 per attività audiovisive

4. FONDO DI RISERVA E PROGRAMMAZIONE

- **Fondo di Riserva (R):** Accantonamento prudenziale di € **2.050,63** per eventuali spese impreviste.
- **Disponibilità da programmare (Z):** Residua una somma di € **3.965,91** ancora da allocare durante l'anno

In sintesi, il bilancio 2026 è caratterizzato da una **forte componente di gestione di fondi esterni vincolati** (FAMI, PNRR, Erasmus), che richiede un monitoraggio amministrativo rigoroso, specialmente per quanto riguarda il costo del personale esterno e le rendicontazioni dei rimborsi.

3. ANALISI TECNICA: POSTE DI RESTITUZIONE E RISORSE EFFETTIVE

Si porta a conoscenza di un elemento cruciale per la comprensione del bilancio. Sebbene il totale delle spese programmate sia pari a € **1.429.092,16**, tale cifra include una quota di **"Poste di Restituzione"** (Tipo 9 del Modello E) pari a € **80.291,16**.

Queste somme non rappresentano capacità di spesa reale per attività didattiche, bensì risorse che l'Istituto deve forzosamente accantonare per restituirle agli enti erogatori (Unione Europea e Ministero) a seguito della chiusura delle rendicontazioni di progetti che hanno visto una realizzazione inferiore al finanziamento inizialmente ricevuto.

Dettaglio delle restituzioni previste:

- **Ambito PNRR (Unione Europea):**
 - Progetto STEM (D.M. 65/2023): € 48.460,08 da restituire.
 - Progetto Dispersione 2 (D.M. 19/2024): € 18.772,17 da restituire.
- **Altri Enti:**



- Progetti Erasmus+ e E-Twinning (Indire): € 9.997,37 totali.
- Risorse Ex Art. 31 (Stato): € 3.051,54.

Calcolo della Disponibilità Reale:

Totale Risorse Programmate **€ 1.433.058,07**

Poste di Restituzione (*Fondi non utilizzabili*) € 80.291,16

Risorse effettive per attività e progetti € 1.352.766,9. L'incidenza di queste restituzioni (circa il 5,6% del budget totale)

4. Programmazione delle Spese Operative

Scomputate le restituzioni, la spesa si concentra su:

1. Funzionamento e Didattica (€ 567.515,89): Investimenti in laboratori, sicurezza e digitalizzazione.
2. Progetti di Rilevanza Sociale (€ 768.085,79): In particolare il Progetto FAMI per l'inclusione (€ 673.883,35) e le iniziative della Rete Donne e Cinediario.
3. Internazionalizzazione (€ 72.634,14): Forte impulso ai programmi Erasmus+ per la mobilità di studenti e staff.

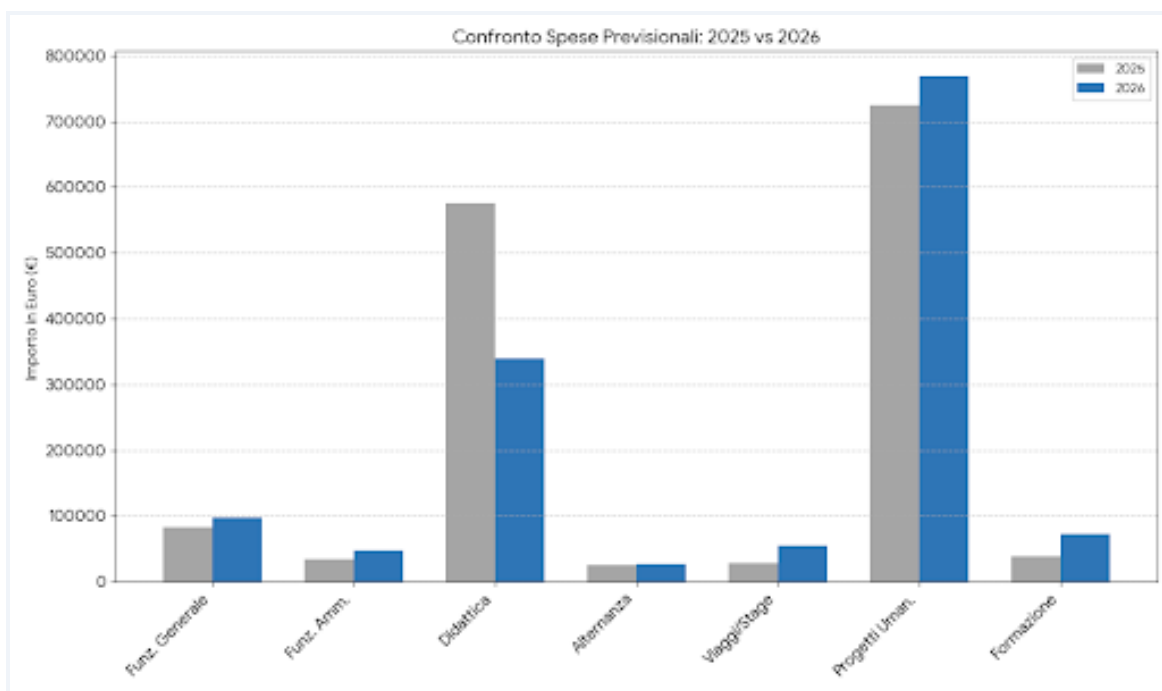
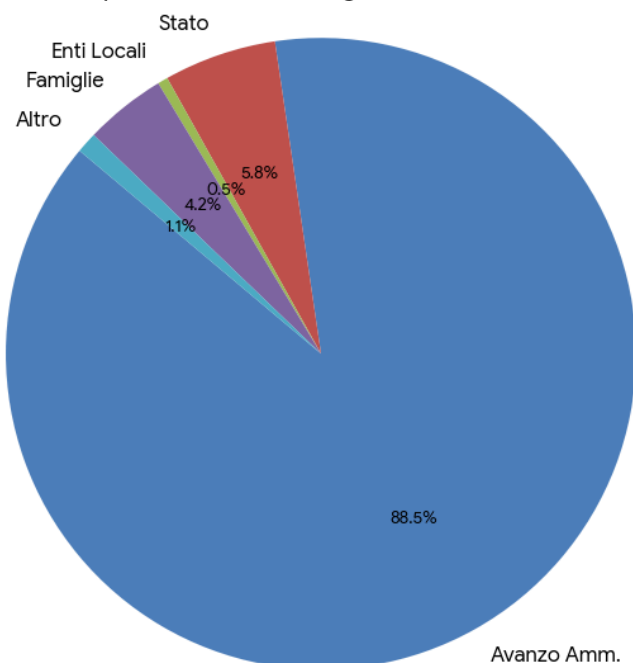
CONCLUSIONI

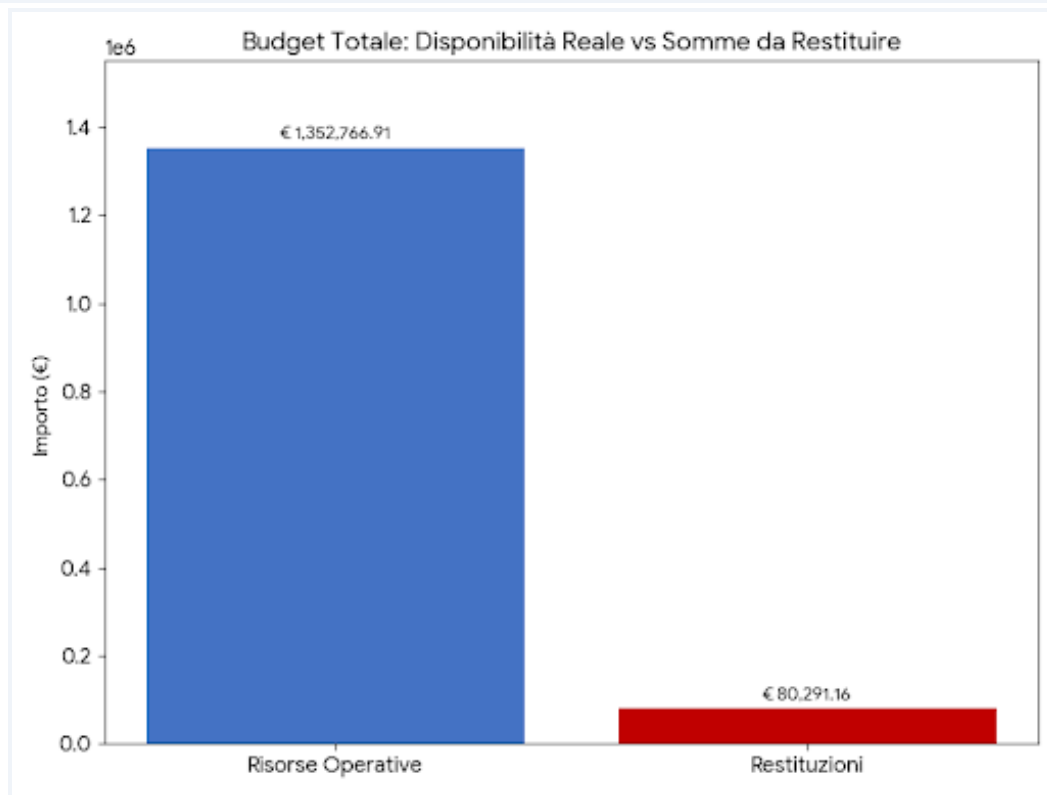
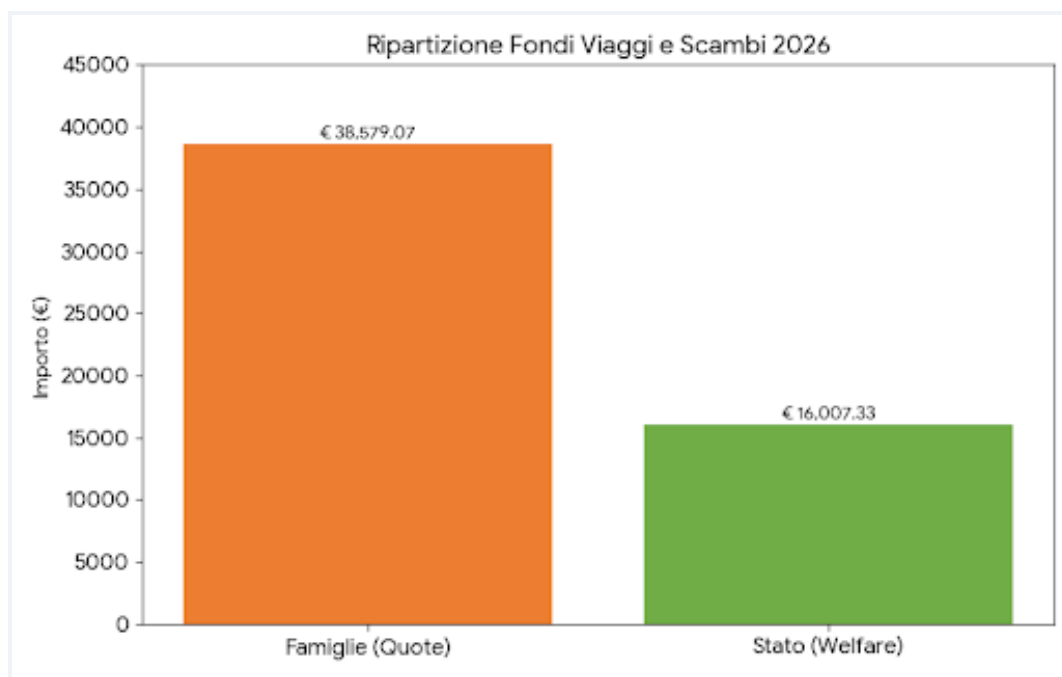
Il Programma Annuale 2026, pur mostrando un volume finanziario imponente, richiede un monitoraggio attento. La presenza di oltre 80.000 euro di poste correttive evidenzia come la gestione dei fondi comunitari (PNRR) stia entrando nella fase delicata dei conguagli finali.

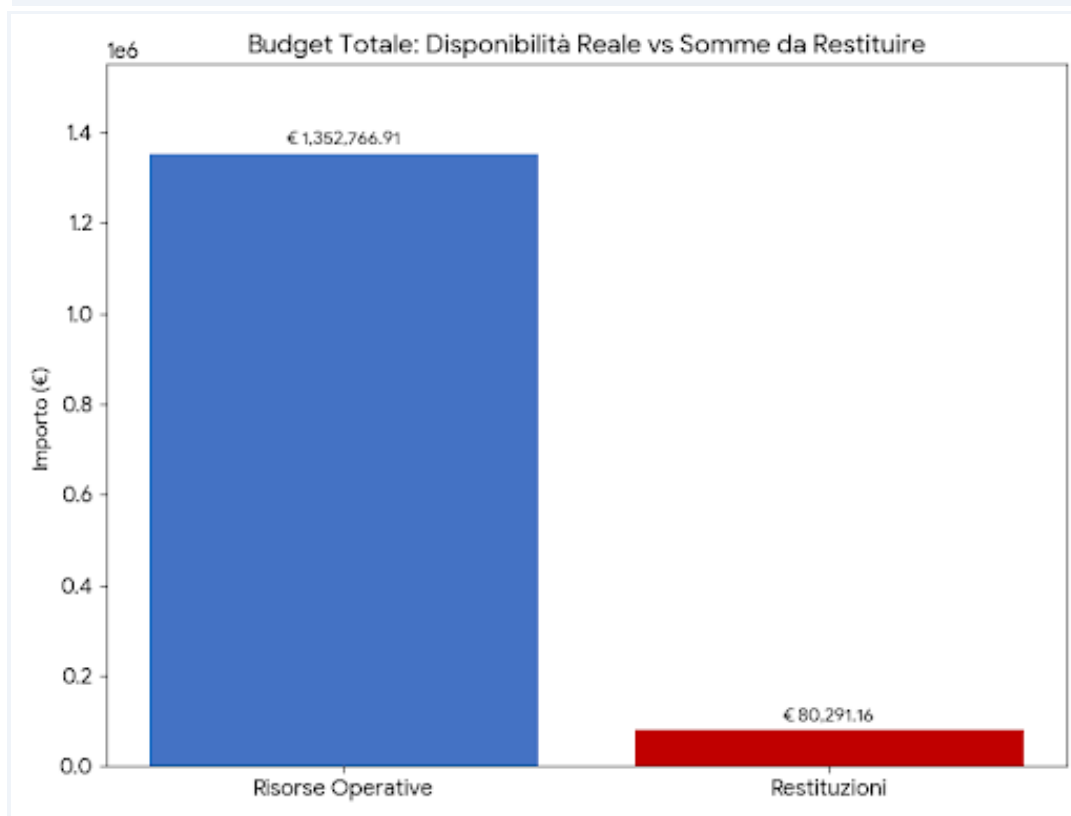
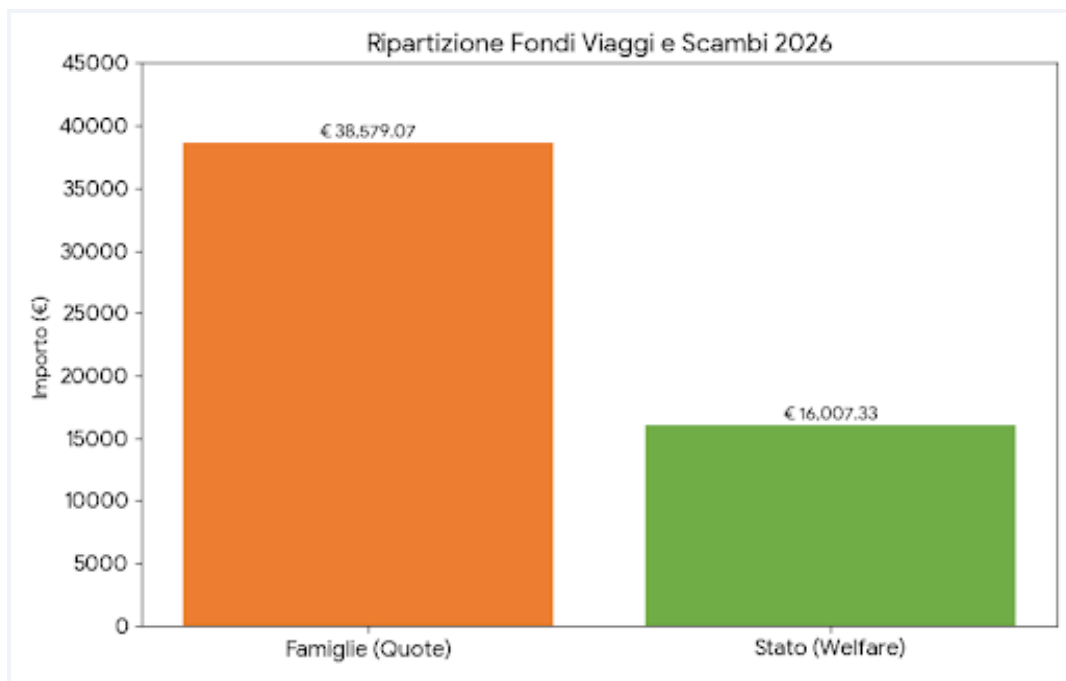
Si rassicura il Consiglio che l'Istituto mantiene una solida stabilità finanziaria, con un **avanzo non vincolato di € 122.250,55** che garantisce la copertura di eventuali necessità impreviste e il mantenimento degli elevati standard didattici dell' "Abba-Ballini".



Composizione Entrate Programma Annuale 2026









Ministero dell'Istruzione e del Merito
Istituto Tecnico Commerciale Statale "Abba-Ballini"



Via Tirandi, 3 - 25128 Brescia - Tel. 030307332 - 030393363

www.abba-ballini.edu.it - e-mail: bstd15000l@istruzione.it - bstd15000l@pec.istruzione.it

Codice fiscale: 98086940172 - Codice univoco di fatturazione: UFMNOH - Codice IPA: istsc_bstd15000l

Brescia, 15 Gennaio 2026

Allegati:

Modello A

Modello B

Modello C

Modello D

Modello F

La DSGA
Rosetta Antonetti

Il Dirigente Scolastico
Giovanni Scolari