

### 7.1.3. ASET TETAP

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Aset Tetap</b>	<b>2.304.956.764.976,94</b>	<b>2.209.312.322.797,67</b>

Aset Tetap per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 sebesar Rp2.304.956.764.976,94 dan Rp2.209.312.322.797,67. Nilai netto Aset Tetap per 31 Desember 2022 sebesar Rp2.304.956.764.976,94 berasal dari nilai bruto sebesar Rp3.792.437.706.340,70 dikurangi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebesar Rp1.487.480.941.363,76.

Aset tetap terdiri dari tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, aset tetap lainnya, konstruksi dalam pengerjaan.

Perincian aset tetap milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 tersaji pada tabel dibawah ini.

**Tabel 7.1.3**  
**Perincian Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap**

Aset Tetap	Tahun 2022	Tahun 2021
1. Tanah	710.406.120.272,27	710.406.120.272,27
2. Peralatan dan mesin	704.569.408.867,71	649.980.034.444,58
3. Akumulasi Penyusutan Peralatan dan mesin	(574.146.833.518,54)	(514.816.187.491,41)
4. Peralatan dan mesin Netto	130.422.575.349,17	135.163.846.953,17
5. Gedung dan bangunan	943.400.178.827,51	862.912.917.933,67
6. Akumulasi Penyusutan Gedung dan bangunan	(191.683.302.682,30)	(173.824.164.891,30)
7. Gedung dan bangunan Netto	751.716.876.145,21	689.088.753.042,37
8. Jalan, irigasi dan jaringan	1.417.896.999.992,67	1.314.462.736.234,67
9. Akumulasi Penyusutan Jalan, irigasi dan jaringan	(720.579.673.319,00)	(654.232.453.613,00)
10. Jalan, irigasi dan jaringan Netto	697.317.326.673,67	660.230.282.621,67
11. Aset tetap lainnya	6.625.595.703,19	6.826.498.171,19
12. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	(1.071.131.843,92)	(981.817.195,00)
13. Aset tetap lainnya Netto	5.554.463.859,27	5.844.680.976,19

10. Konstruksi dalam pengerjaan	9.539.402.677,35	8.578.638.932,00
<b>Jumlahbruto (1+2+4+6+8+9)</b>	<b>3.792.437.706.340,70</b>	<b>3.553.166.945.988,38</b>
<b>Akumulasi penyusutan aset tetap (3+5+7)</b>	<b>(1.487.480.941.363,76)</b>	<b>(1.343.854.623.190,71)</b>
<b>Jumlah neto</b>	<b>2.304.956.764.976,94</b>	<b>2.209.312.322.797,67</b>

Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2022 dibandingkan per 31 Desember 2021 mengalami kenaikan sebesar Rp239.270.760.352,32 atau 6,73 %. Kenaikan aset tetap berasal dari aset tetap peralatan dan mesin sebesar Rp54.589.374.423,13 atau 8,40 %, aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp80.487.260.893,84 atau 9,33 %, aset tetap jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp103.434.263.758,00 atau 7,87 %, dan konstruksi dalam pengerjaan sebesar Rp960.763.745,35 atau 11,20 %. Aset tetap lainnya mengalami penurunan sebesar Rp200.902.468,00 atau 2,94 %.

Berdasarkan Peraturan Walikota Madiun Nomor 90 Tahun 2022 tentang Perubahan Ketiga Peraturan Walikota Nomor 28 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Madiun dan Peraturan Walikota Nomor 18 tahun 2015 tentang Pedoman Penyusutan Aset Tetap dan Amortisasi Aset Tidak Berwujud di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun, Pemerintah Kota Madiun menerapkan penyusutan atas aset tetap peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan berdasarkan umur ekonomis masing-masing aset tetap. Sedangkan aset tetap lainnya berupa alat musik yang disusutkan sedangkan lainnya seperti hewan, tanaman, taman dan buku perpustakaan tidak disusutkan.

Mutasi penambahan aset tetap tahun 2022 berasal dari beberapa hal yaitu :

- Realisasi belanja modal yang diperoleh dari APBD tahun anggaran 2022.
- Koreksi aset tetap karena belum tercatat, kurang catat, salah catat, atau kesalahan posting.
- Perolehan non APBD seperti perolehan aset tetap karena hibah/sumbangan, mutasi antar OPD, hibah dari pusat, hibah dari provinsi, dana BOS, dana blockgrand, komite sekolah, tugas pembantuan, dan dekonsentrasi.

Mutasi pengurangan aset tetap selama tahun 2022 berasal dari beberapa hal yaitu:

- reklas realisasi belanja modal yang diperoleh dari APBD tahun anggaran 2022 ke beban lain-lain karena tidak memenuhi nilai kapitalisasi aset tetap yaitu nilai perolehan aset tetap peralatan dan mesin dibawah Rp500.000,00.

- reklas aset tetap rusak berat atas peralatan dan mesin ke aset lain-lain karena sudah tidak dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintahan.
- Koreksi aset tetap karena belum tercatat, kurang catat, salah catat, kesalahan posting, penghapusan dan antar OPD.

Mutasi penambahan akumulasi penyusutan peralatan dan mesin selama tahun 2022 berasal dari beberapa hal yaitu :

- Beban tahun berjalan atas aset tetap.
- Koreksi perubahan akumulasi penyusutan aset tetap atas kejadian tahun sebelumnya karena belum tercatat, kurang catat, salah catat, kesalahan posting, penghapusan dan antar OPD.

Mutasi pengurangan akumulasi penyusutan aset tetap selama tahun 2022 berasal dari beberapa hal :

- Beban tahun berjalan atas aset tetap.
- Koreksi perubahan akumulasi penyusutan peralatan dan mesin atas kejadian tahun sebelumnya karena belum tercatat, kurang catat, salah catat, kesalahan posting, penghapusan dan antar OPD.

### **7.1.3.1. Tanah**

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Tanah</b>	<b>710.406.120.272,27</b>	<b>710.406.120.272,27</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo tanah yang dimiliki dan dikuasai oleh badan/dinas/kantor di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021.

Aset tetap tanah per 31 Desember 2022 hanya terdapat mutasi antar OPD sebesar Rp1.147.370.000,00 yaitu mutasi antara BKAD selaku pembantu pengelola barang dengan Dinas Kesehatan berupa tanah eks kantor dinas kesehatan jl. Trunojoyo dan tanah eks. Puskesmas Oro-oro Ombo di jl. Diponegoro, dan mutasi antara BKAD dengan Dinas Perhubungan berupa tanah eks. SMPN 12 jl. Jawa yang digunakan sebagai area parkir khusus. Perincian mutasi tambah dan kurang aset tetap tanah dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.1.1.**

Aset tetap tanah milik Pemerintah Kota Madiun sebanyak 2.449 bidang, terdiri atas tanah sawah/bangunan/usaha sebanyak 916 bidang, tanah dibawah jalan sebanyak 1.492 bidang dan tanah irigasi sebanyak 41 bidang. Terhadap tanah milik Pemerintah Kota Madiun, berupa tanah sawah/bangunan/usaha yang sudah bersertipikat sebanyak 883 bidang dan yang belum bersertipikat sebanyak 33 Bidang, berupa tanah dibawah jalan yang telah bersertipikat sebanyak 1.337 bidang dan yang belum bersertipikat sebanyak 155 bidang, sedangkan berupa tanah irigasi yang sudah bersertipikat sebanyak 2 bidang dan yang belum bersertipikat sebanyak 39 bidang. Tidak terdapat aset tetap tanah yang dalam sengketa hukum. Terdapat aset tetap tanah milik Pemerintah Kota Madiun yang saat ini dimanfaatkan oleh pihak lain dalam bentuk pinjam pakai tersaji pada tabel dibawah ini.

Tabel 7.1.3.1

Pemanfaatan Aset Tetap Tanah oleh Pihak Lain dalam bentuk Pinjam Pakai

Perubahan di tahun 2022	Saldo 31 Desember 2021	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2022
Tanah	1	2	3	4
PMI Cabang Madiun	155.200.000,00	0,00	0,00	155.200.000,00
KUA Manguharjo	29.835.000,00	0,00	0,00	29.835.000,00
Polsekta Kartoharjo	2.812.000.000,00	0,00	0,00	2.812.000.000,00
Primkop Kartika Merak Jaya	57.040.000,00	0,00	0,00	57.040.000,00
Koramil Manguharjo	13.600.000,00	0,00	0,00	13.600.000,00
Kwarcab Kota Madiun	540.000.000,00	0,00	0,00	540.000.000,00
Baznas Kota Madiun	494.775.000,00	0,00	0,00	494.775.000,00
	<b>4.102.450.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.102.450.000,00</b>

Perincian pemanfaatan aset tetap tanah oleh pihak lain dalam bentuk pinjam pakai sebagaimana Lampiran 7.1.3.1.2.

**7.1.3.2. Peralatan dan Mesin**

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Peralatan dan Mesin</b>	<b>704.569.408.867,71</b>	<b>649.980.034.444,58</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo peralatan dan mesin yang dimiliki dan dikuasai oleh badan/dinas/kantor di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021.

Aset tetap peralatan dan mesin bertambah sebesar Rp76.415.953.422,78 berupa penambahan aset tetap peralatan dan mesin yang berasal dari perolehan realisasi belanja modal APBD sebesar Rp53.011.211.346,00 dan yang berasal dari perolehan non APBD berupa hibah sebesar Rp2.439.721.765,00 dan tambah mutasi antar OPD sebesar Rp14.656.267.857,00. Selain itu juga terdapat penambahan aset tetap peralatan dan mesin berupa reklas antar aset tetap sebesar Rp4.849.046.904,78 dan koreksi karena penambahan dari realisasi belanja barang dan jasa sebesar Rp1.459.705.550,00 berupa realisasi belanja barang dan jasa perolehan tahun berjalan sebesar Rp339.833.500,00 dan perolehan tahun sebelumnya Rp1.119.872.050,00.

Aset tetap peralatan dan mesin berkurang sebesar Rp21.826.578.999,65 dengan pengurangan aset tetap peralatan dan mesin berupa reklas belanja modal APBD ke beban lain-lain karena tidak memenuhi nilai kapitasilasi aset tetap sebesar Rp306.939.811,00, hibah keluar sebesar Rp199.330.000,00, mutasi antar OPD sebesar Rp14.656.267.857,00 dan reklas antar aset tetap sebesar Rp2.569.718.051,00. Terdapat pengurangan karena koreksi sebesar Rp816.888.520,00 dengan rincian koreksi karena tidak memenuhi kriteria aset tetap sebesar Rp82.508.520,00, koreksi karena ubah kondisi ke rusak berat sebesar Rp26.580.000,00 dan koreksi karena ubah kode barang sebesar Rp707.800.000,00. Selain itu ada pengurangan aset tetap berupa penghapusan sebesar Rp3.277.434.760,65.

Perincian mutasi tambah dan kurang aset tetap peralatan dan mesin dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.2.1**.

Akumulasi penyusutan aset tetap peralatan mesin per 31 Desember 2022 sebesar Rp574.146.833.518,54 dan per 31 Desember 2021 sebesar Rp514.816.187.491,41. Perincian akumulasi penyusutan aset tetap peralatan dan mesin dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.2.2**.

Terdapat aset tetap peralatan dan mesin yang saat ini dimanfaatkan oleh pihak lain dalam bentuk pinjam pakai tersaji pada tabel dibawah ini.

**Tabel 7.1.3.2**

**Pemanfaatan Aset Tetap Peralatan dan Mesin oleh Pihak Lain dalam bentuk**

**Pinjam Pakai**

<b>Perubahan di tahun 2022</b>	<b>Saldo 31 Desember 2021</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>Saldo 31 Desember 2022</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Kendaraan Roda 4</b>				
Denpom V/1	232.725.000,00	0,00	0,00	232.725.000,00
Kodim 0803/ Madiun	232.725.000,00	0,00	0,00	232.725.000,00

**LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2022**

Polres Madiun Kota	208.850.000,00	0,00	0,00	208.850.000,00
PD. Aneka Usaha	208.850.000,00	0,00	0,00	208.850.000,00
Yonir Para Raider Bajra Yudha	162.840.000,00	0,00	0,00	162.840.000,00
Dewan Masjid Indonesia	232.725.000,00	0,00	0,00	232.725.000,00
Baznas Kota Madiun	265.000.000,00	0,00	0,00	265.000.000,00
Kwarcab Kota Madiun	208.490.000,00	0,00	0,00	208.490.000,00
PGRI Kota Madiun	162.840.000,00	0,00	0,00	162.840.000,00
PMI Kota Madiun	175.490.000,00	0,00	0,00	175.490.000,00
MUI Kota Madiun	175.490.000,00	0,00	0,00	175.490.000,00
IPHI Kota Madiun	175.490.000,00	0,00	0,00	175.490.000,00
NU Kota Madiun	175.490.000,00	0,00	0,00	175.490.000,00
Muhammadiyah Kota Madiun	175.490.000,00	0,00	0,00	175.490.000,00
<b>Kendaraan Roda 2</b>				
Kwarcab Kota Madiun	41.500.000,00	0,00	0,00	41.500.000,00
	<b>2.833.995.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.833.995.000,00</b>

Perincian pemanfaatan aset tetap peralatan dan mesin oleh pihak lain dalam bentuk pinjam pakai sebagaimana **Lampiran 7.1.3.2.3**.

### **7.1.3.3. Gedung dan Bangunan**

<b>Uraian</b>	<b>Tahun 2022</b>	<b>Tahun 2021</b>
<b>Gedung dan Bangunan</b>	<b>943.400.178.827,51</b>	<b>862.912.917.933,67</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo gedung dan bangunan yang dimiliki dan dikuasai oleh badan/dinas/kantor di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021.

Aset tetap gedung dan bangunan bertambah sebesar Rp110.099.519.868,97 berupa penambahan aset tetap gedung dan bangunan yang berasal dari perolehan realisasi belanja modal APBD sebesar Rp72.843.838.757,97 dan yang berasal dari perolehan non APBD berupa hibah sebesar Rp19.847.210.642,00 dan tambah mutasi antar OPD sebesar Rp5.677.032.775,00. Selain itu juga terdapat penambahan aset tetap peralatan dan mesin berupa reklas antar aset tetap sebesar

Rp9.270.257.449,00 dan koreksi sebesar Rp2.461.180.245,00 dengan perincian koreksi berupa perolehan aset dari hutang sebesar Rp511.226.974,00, realisasi belanja barang dan jasa sebesar Rp1.203.433.271,00 dan perubahan kode barang Rp 746.520.000,00.

Aset tetap gedung dan bangunan berkurang sebesar Rp29.612.258.975,13 dengan pengurangan aset tetap gedung dan bangunan berupa reklas belanja modal APBD ke beban lain-lain karena tidak memenuhi nilai kapitasilasi aset tetap sebesar Rp17.582.660,00, mutasi antar OPD sebesar Rp5.677.032.775,00 dan reklas antar aset tetap sebesar Rp12.182.491.109,13. Terdapat pengurangan karena koreksi sebesar Rp11.705.892.431,00 dengan rincian koreksi karena ubah kondisi ke rusak berat sebesar Rp11.505.892.431,00 dan koreksi aset tetap menjadi ke aset lainnya berupa aset tidak berwujud sebesar Rp200.000.000,00. Selain itu ada pengurangan aset tetap berupa penghapusan sebesar Rp29,260,000.00.

Perincian mutasi tambah dan kurang aset tetap gedung dan bangunan dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.3.1.**

Akumulasi penyusutan aset tetap gedung dan bangunan per 31 Desember 2022 sebesar Rp191.683.302.682,30 dan per 31 Desember 2021 sebesar Rp173.824.164.891,30. Perincian akumulasi penyusutan aset tetap gedung dan bangunan dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.3.2.**

#### **7.1.3.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan**

<b>Uraian</b>	<b>Tahun 2022</b>	<b>Tahun 2021</b>
<b>Jalan, Irigasi dan Jaringan</b>	<b>1.417.896.999.992,67</b>	<b>1.314.462.736.234,67</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo jalan, irigasi dan jaringan yang dimiliki dan dikuasai oleh badan/dinas/kantor di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021.

Aset tetap jalan, irigasi dan bangunan bertambah sebesar Rp109.499.624.707,00 berupa penambahan aset tetap jalan, irigasi dan bangunan yang berasal dari perolehan realisasi belanja modal APBD sebesar Rp103.137.296.907,00. Selain itu juga terdapat penambahan aset tetap jalan, jaringan dan irigasi berupa

reklas antar aset tetap sebesar Rp4.424.651.491,00 dan koreksi sebesar Rp1.937.676.309,00 dengan perincian perolehan aset dari hutang sebesar Rp1.056.731.380,00, realisasi belanja barang dan jasa sebesar Rp880.944.929,00.

Aset tetap jalan, jaringan dan irigasi berkurang sebesar Rp6.065.360.949,00 berupa reklas antar aset tetap jalan, jaringan dan irigasi sebesar Rp5.147.290.899,00, dan koreksi berupa reklas antar aset tetap tahun sebelumnya sebesar Rp894.130.050,00 dan koreksi berupa penghapusan sebesar Rp23.940.000,00.

Perincian mutasi tambah dan kurang aset tetap jalan, jaringan dan irigasi dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.4.1.**

Akumulasi penyusutan aset tetap jalan, jaringan dan irigasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp720.579.673.319,00 dan per 31 Desember 2021 sebesar Rp654.232.453.613,00. Perincian akumulasi penyusutan aset tetap jalan, jaringan dan irigasi dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.4.2.**

### 7.1.3.5. Aset Tetap Lainnya

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Aset Tetap Lainnya</b>	<b>6.625.595.703,19</b>	<b>6.826.498.171,19</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah aset tetap lainnya yang dimiliki dan dikuasai oleh badan/dinas/kantor di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun Per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021.

Aset tetap lainnya bertambah sebesar Rp3.756.373.946,00 berupa penambahan aset tetap lainnya yang berasal dari perolehan realisasi belanja modal APBD sebesar Rp3.442.102.691,00 dan perolehan dari hibah sebesar Rp85.986.500,00. Selain itu juga terdapat penambahan aset tetap lainnya berupa reklas antar aset tetap sebesar Rp228.284.755,00.

Aset tetap lainnya berkurang sebesar Rp3.957.276.414,00 dengan pengurangan aset tetap lainnya berupa reklas belanja modal APBD ke beban lain-lain karena tidak memenuhi nilai kapitalisasi aset tetap sebesar Rp1.827.306.316,00, dan reklas antar aset tetap sebesar Rp945.181.788,00. Selain itu terdapat pengurangan karena koreksi sebesar Rp1.184.788.310,00 dengan rincian koreksi berupa

koreksi aset tetap menjadi ke aset lainnya berupa aset tidak berwujud sebesar Rp1.129.431.000,00 dan keluar karena tidak memenuhi kriteria aset tetap sebesar Rp55.357.310,00.

Perincian mutasi tambah dan kurang aset tetap lainnya dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.5.1.**

Akumulasi penyusutan aset tetap lainnya per 31 Desember 2022 sebesar Rp1.071.131.843,92 dan per 31 Desember 2021 sebesar Rp981.817.195,00. Perincian akumulasi penyusutan aset tetap lainnya dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.5.2.**

### 7.1.3.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Konstruksi Dalam Pengerjaan</b>	<b>9.539.402.677,35</b>	<b>8.578.638.932,00</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah konstruksi dalam pengerjaan bangunan yang masih dalam tahap pengerjaan oleh OPD di lingkungan Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021.

Konstruksi dalam pengerjaan bertambah sebesar Rp5.322.831.947,35 berupa perencanaan yang fisik bangunannya akan dibangun tahun berikutnya dan berkurang sebesar Rp4.362.068.202,00 berupa konstruksi dalam pengerjaan karena reklas dari aset tetap dan ke aset tetap untuk dikapitalisasi ke aset tetap induknya sebesar Rp3.250.390.700,00, koreksi sebesar Rp38.720.000,00 dan dihapuskan karena berupa perencanaan yang fisik pembangunannya tidak akan dilaksanakan sebesar Rp1.072.957.502,00.

Perincian mutasi tambah dan kurang konstruksi dalam pengerjaan dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.6.1.**

Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 17 (PSAP 17) Properti Investasi, Pemerintah Daerah harus menerapkan pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan properti investasi dalam Laporan Keuangan untuk tujuan umum bagi entitas Pemerintah Daerah. Properti investasi adalah properti untuk menghasilkan pendapatan sewa atau untuk meningkatkan nilai aset atau keduanya, dan tidak untuk digunakan dalam kegiatan pemerintahan, dimanfaatkan oleh masyarakat umum, dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa atau untuk tujuan administratif dan tidak untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Pemerintah Kota

Madiun belum menyajikan potensi properti investasi berupa tanah dan/atau tanah dan bangunan yang tidak digunakan dalam kegiatan pemerintahan dan menghasilkan pendapatan atas sewa karena belum diatur dalam kebijakan akuntansi. Adapun potensi properti investasi Pemerintah Kota Madiun atas aset tanah dengan nilai perolehan sebesar Rp141.184.264.669,27 dan aset gedung dan bangunan dengan nilai perolehan sebesar Rp118.781.460.895,10. Perincian potensi properti investasi dapat dilihat di **Lampiran 7.1.3**.

#### 7.1.4. ASET LAINNYA

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Aset Lainnya</b>	<b>131.985.533.181,33</b>	<b>123.203.967.634,33</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo aset lainnya milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021.

Perincian aset lainnya yang dimiliki dan dikuasai oleh badan/dinas/kantor di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun Per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021.

**Tabel 7.1.4**  
**Perincian Aset Lainnya**

Aset Lainnya	Tahun 2022	Tahun 2021
1. Tuntutan Ganti Rugi	0,00	114.444.462,00
2. Kemitraan dengan pihak ketiga	119.532.900.004,00	119.532.900.004,00
3. Aset tidak berwujud	23.128.572.247,00	21.799.141.247,00
4. Akumulasi amortisasi aset tidak berwujud	(21.701.067.582,00)	(19.715.074.415,00)
5. Aset tidak berwujud Netto	1.427.504.665,00	2.084.066.832,00
6. Aset lain-lain	40.520.839.389,37	34.978.697.137,74
7. Akumulasi penyusutan aset lain-lain	(29.495.710.877,04)	(33.506.140.801,41)
8. Aset lain-lain Netto	11.025.128.512,33	1.472.556.336,33
<b>Jumlah bruto (1+2+3+6)</b>	<b>183.182.311.640,37</b>	<b>176.425.182.850,74</b>
<b>Akumulasi amortisasi + penyusutan (4+7)</b>	<b>(51.196.778.459,04)</b>	<b>(53.221.215.216,41)</b>
<b>Jumlah neto</b>	<b>131.985.533.181,33</b>	<b>123.203.967.634,33</b>

**7.1.4.1. Tuntutan Ganti Rugi (TGR)**

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Tuntutan Ganti Rugi (TGR)</b>	<b>0,00</b>	<b>114.444.462,00</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo tuntutan ganti rugi pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 kerugian daerah yang telah diterbitkan Surat Keterangan Tanggungjawab Mutlak (SKTJM) dan Surat Kesanggupan Membayar dari Pihak Ketiga di lingkungan Pemerintah Kota Madiun.

**Tabel 7.1.4.1**  
**Perincian Tuntutan Ganti Rugi (TGR)**

Perubahan di tahun 2020	Saldo	Penambahan	Pengurangan	Saldo
	31 Desember 2021			31 Desember 2022
	1	2	3	4
Tuntutan Ganti Rugi				
Pihak ke III	114.444.462,00	0,00	114.444.462,00	0,00
	<b>114.444.462,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.444.462,00</b>	<b>0,00</b>

**7.1.4.2. Kemitraan dengan Pihak Ketiga**

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Kemitraan dengan Pihak Ketiga</b>	<b>119.532.900.004,00</b>	<b>119.532.900.004,00</b>

Jumlah kemitraan dengan pihak ketiga milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 yang terdiri dari Bangun Guna Serah (BOT) dan Kerja Sama Pemanfaatan (KSP).

Perincian mutasi kemitraan dengan pihak ketiga pada tanggal 31 Desember 2022 tersaji dalam tabel dibawah ini.

**Tabel 7.1.4.2**  
**Perincian Mutasi Kemitraan dengan Pihak Ketiga**

Perubahan di tahun 2020	Saldo	Penambahan	Pengurangan	Saldo
	31 Desember 2021			31 Desember 2021
	1	2	3	4
Kemitraan dengan Pihak Ketiga				
ngun Guna Serah (BOT)	31.979.755.000,00	0,00	0,00	31.979.755.000,00
Kerja Sama Pemanfaatan (KSP)	87.553.145.004,00	0,00	0,00	87.553.145.004,00
	<b>119.532.900.004,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>119.532.900.004,00</b>

**7.1.4.2.1. Bangun Guna Serah (BOT)**

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
Bangun Guna Serah (BOT)	31.979.755.000,00	31.979.755.000,00

Jumlah bangun guna serah merupakan jumlah aset yang tidak termasuk aset lancar, investasi dan aset tetap Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 yang dibangun melalui kemitraan dengan pihak ketiga.

**Tabel 7.1.4.2.1**  
**Perincian Mutasi Bangun Guna Serah (BOT)**

Perubahan di tahun 2022	Saldo	Penambahan	Pengurangan	Saldo
	31 Desember 2021			31 Desember 2022
	1	2	3	4
Bangun Guna Serah (BOT)				
Carrefour	8.500.000.000,00	0,00	0,00	8.500.000.000,00
Taman Hiburan Rakyat /THR	10.406.250.000,00	0,00	0,00	10.406.250.000,00
Kawasan Suncity	13.073.505.000,00	0,00	0,00	13.073.505.000,00
	<b>31.979.755.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.979.755.000,00</b>

Perincian penggunaan bangun guna serah (BOT) sebagai berikut :

No.	Uraian	Jangka Waktu
1	PT. KELOLA TAMA PROPERTI (Carrefour)	15 tahun 10 bulan atas penyerahan tanah milik Pemerintah Kota Madiun di Jl. S.Parmar (eks terminal) sesuai dengan Surat Perjanjian Kerjasama antara Pemerintah Kota Madiun dengan PT KELOLA TAMA PROPERTI <u>Nomor : 644.1/03/401.013/2008</u> Nomor : 001/III/KTP/2008.
2	PT. KELOLA TAMA PROPERTI (THR)	15 tahun atas penyerahan tanah milik Pemerintah Kota Madiun di Jl. Slamet Riyadi sesuai dengan Surat Perjanjian Kerjasama antara Pemerintah Kota Madiun dengan PT KELOLA TAMA PROPERTI <u>Nomor : 556/08/401.013/2008</u> Nomor : 001/XII/KTP/2008.
3	PT. INDRACO (Kawasan Hiburan/Wisata. Perdagangan dan Hotel)	30 tahun atas penyerahan tanah milik Pemerintah Kota Madiun di Jl.Pelita Tama sesuai dengan Surat Perjanjian Kerjasama antara Pemerintah Kota Madiun dengan PT INDRACO <u>Nomor : 415.4/14/401.011/2010</u> Nomor : 02/SPK-IND/X/2010

**7.1.4.2.2. Kerja Sama Pemanfaatan (KSP)**

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Kerja Sama Pemanfaatan (KSP)</b>	<b>87.553.145.004,00</b>	<b>87.553.145.004,00</b>

Jumlah kerja sama pemanfaatan merupakan jumlah aset yang tidak termasuk aset lancar, investasi dan aset tetap Pemerintah Kota Madiun atas tanah dan bangunan Plaza Lawu Madiun yang terletak di Jalan Pahlawan Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 yang dibangun melalui kemitraan dengan pihak ketiga.

Perincian mutasi Kerja Sama Pemanfaatan (KSP) pada tanggal 31 Desember 2022 tersaji dalam tabel dibawah ini.

Tabel 7.1.4.2.2

**Perincian Mutasi Kerjasama Pemanfaatan (KSP)**

Perubahan di tahun2020	Saldo	Penambahan	Pengurangan	Saldo
	31 Desember2020			31 Desember2021
Kerjasama Pemanfaatan(KSP)	1	2	3	4
Plaza Lawu Madiun	87.553.145.004,00	0,00	0,00	87.553.145.004,00
	<b>87.553.145.004,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>87.553.145.004,00</b>

Perincian Kerja Sama Pemanfaatan adalah sebagai berikut :

No	Uraian	Jangka Waktu
1.	PT. SRI TANAYA MEGATAMA (Kerjasama Pemanfaatan Plaza Lawu Madiun)	Jangka waktu 30 tahun atas penyerahan tanah dan bangunan beserta utilitas penunjang gedung Plaza Lawu Madiun milik Pemerintah Kota Madiun di Jl. Pahlawan No.47 Madiun sesuai dengan Surat Perjanjian Kerjasama antara Pemerintah Kota Madiun dengan PT. SRI TANAYA MEGATAMA <u>Nomor : 030/4/401.202/2017</u> Nomor : 003/STM-LP/HO/XII/2017 Berdasarkan Perjanjian Kerjasama tersebut, Pemerintah Kota Madiun setiap tahun mendapatkan kontribusi tetap sebesar Rp1.250.000.000,00 terhitung mulai tahun 2019 dan setiap 5 tahun sekali mengalami kenaikan sebesar 5% dari nilai kontribusi tetap, dan kontribusi profit sharing sebesar 7,5%. Selain ini, PT. SRI TANAYA MEGATAMA menginvestasikan dananya sebesar Rp31.121.145.004,00 untuk melakukan renovasi Plaza Lawu Madiun.

### 7.1.4.3. Aset Tidak Berwujud

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Aset Tidak Berwujud</b>	<b>23.128.572.247,00</b>	<b>21.799.141.247,00</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah aset tidak berwujud berupa pengadaan software yang dipergunakan oleh OPD di lingkungan Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021.

Aset tidak berwujud bertambah sebesar Rp1.329.431.000,00 berupa penambahan aset tidak berwujud yang berasal dari reklas aset tetap.

Perincian mutasi tambah dan kurang aset tidak berwujud dapat di lihat di **Lampiran 7.1.4.3.1.**

Amortisasi aset tidak berwujud per 31 Desember 2022 sebesar Rp21.701.067.582,00 dan per 31 Desember 2021 sebesar Rp19.715.074.415,00. Perincian amortisasi aset tidak berwujud dapat di lihat di **Lampiran 7.1.4.3.2.**

### 7.1.4.4. Aset Lain-Lain

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Aset Lain-Lain</b>	<b>40.520.839.389,37</b>	<b>34.978.697.137,74</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah aset lain-lain berupa reklasifikasi dari piutang lain-lain, aset rusak berat belum dihapuskan milik OPD di lingkungan Pemerintah Kota Madiun dan aset yang akan diserahkan ke pihak lain Per 31 Desember 2022.

Mutasi penambahan aset lain-lain selama tahun 2022 berasal dari beberapa hal yaitu :

- Reklas dari aset tetap peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, aset tetap lainnya yang rusak berat sehingga tidak dipergunakan untuk kegiatan operasional pemerintahan dan aset tetap karena akan diserahkan ke pihak lain.

- ☑ Koreksi aset tetap rusak berat seperti koreksi karena belum tercatat, kurang catat, salah catat, atau kesalahan posting.
- ☑ Perolehan non APBD seperti perolehan yang berasal dari mutasi antar OPD, hibah dari pusat, hibah dari provinsi, dana BOS, dana blockgrand, komite sekolah, tugas pembantuan, dan dekonsentrasi tetapi tidak dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintahan karena rusak berat/tidak dimanfaatkan atau berlebih.

Mutasi pengurangan aset lain-lain selama tahun 2022 berasal dari beberapa hal yaitu:

- ☑ Penghapusan aset rusak berat dan aset yang telah diserahkan ke pihak ketiga.
- ☑ Koreksi aset tetap rusak berat ke aset tetap karena masih dipergunakan untuk kegiatan operasional pemerintahan.
- ☑ Koreksi aset tetap rusak berat seperti koreksi karena belum tercatat, kurang catat, salah catat, atau kesalahan posting.

Aset lain-lain bertambah sebesar Rp11.532.472.431,00 berupa aset tetap yang akan diserahkan ke pihak lain dan aset rusak berat yang direncanakan akan dihapuskan. Sedangkan aset lain-lain berkurang sebesar Rp5.990.330.179,37 karena dilakukan penghapusan.

Aset lain-lain senilai Rp40.520.839.389,37 yang tersaji merupakan aset tetap rusak berat dan aset yang akan diserahkan ke pihak lain. Penyajian atas aset lain-lain antara aset tetap rusak berat dan aset yang akan diserahkan ke pihak lain tercatat dalam satu akun karena aplikasi SIMDA BMD belum bisa mengakomodir dan memisahkan kedua aset tersebut. Adapun perincian sebagaimana berikut :

- ✓ Aset tetap rusak berat senilai Rp2.894.292.011,04 berada di OPD/unit kerja di lingkungan Pemerintah Kota Madiun
- ✓ Aset yang akan diserahkan ke pihak lain senilai Rp31.526.447.447,33 berada di Dinas Pekerjaan Umum dan Ruang.
- ✓ Aset berupa bangunan gedung yang direncanakan untuk dihapuskan karena dilakukan rehab total senilai Rp6.100.099.931,00, berada di Dinas Pendidikan, Badan Keuangan dan Aset Daerah, Dinas Lingkungan Hidup, dan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

Tabel 7.1.4.4

## Perincian Aset Lain-Lain pada Dinas Pekerjaan Umum yang Akan Diserahkan

Nama Barang	Konstruksi	Letak / Lokasi Alamat	Tahun Peroleha	Luas (m2)	Nilai Perolehan (Rp)	Instansi Penerima
1	2	3	4	5	6	7
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Urip Sumoharjo	2014	27.200	775.305.395,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Ahmad Yani	2014	12.800	584.120.074,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Yos Sudarso	2014	37.440	1.222.407.801,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Basuki Rachmad	2014	17.700	620.375.256,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. S. Parman	2014	6.400	513.308.579,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Thamrin	2014	9.600	548.152.730,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Letjend. Haryono	2014	12.400	763.325.250,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Letjend. Panjaitan	2014	17.300	1.607.513.490,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Trunojoyo	2014	15.360	1.496.230.227,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Sukarno Hatta	2014	22.400	1.941.751.956,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Mayjend. Sungkono	2014	16.100	958.716.483,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Lokal	Hotmix	-	2014	3.744	59.904.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Khusus Lain-lain	-	Pembangunan dan Penataan Arena Road Race Bantaran Kali Mdn	2016	-	8.056.148.500,00	Balai Wilayah Sungai V Bengawan Solo
Jalan Khusus Lain-lain	-	pengaspalan halaman polresta madiun	2016	-	202.691.596,00	Polres Madiun Kota
Jalan Khusus Lain-lain	-	Pengaspalan halaman kantor dan rumah dinas korem	2016	-	407.951.377,00	Kodim
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Urip Sumoharjo	2020	-	205.316.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Yos Sudarso	2020	-	207.024.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	Hotmix	Jl. Trunojoyo	2020	-	207.300.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Khusus Lain-lain	-	Pembangunan dan Penataan Arena Road Race Bantaran Kali Mdn	2020	-	882.298.600,00	Balai Wilayah Sungai V Bengawan Solo
Jalan Kabupaten Kelas III	-	Penataan Trotoar Pintu Masuk Kota Madiun-Jiwan	2020	-	209.539.000,00	-
Jalan Kabupaten Kelas III	-	Peningkatan Bangunan Pelengkap Jalan A.Yani	2020	-	202.654.000,00	Kementerian PUPR

**LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2022**

Jalan Kabupaten Kelas III	-	Peningkatan Bangunan Pelengkap Jalan Depan INKA	2020	-	206.280.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	-	Pembangunan Bangunan Pelengkap Jl. Yos Sudarso	2020	-	204.879.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	-	Pemeliharaan Berkala Jalan Paket I - Jalan Basuki Rahmad (KARGO)	2020	-	1.258.101.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	-	Peningkatan Bangunan Pelengkap Jalan S.Parman	2020	-	213.318.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	-	Peningkatan Bangunan Pelengkap Jl. DI Panjaitan	2020	-	208.716.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Khusus Lain-lain	-	Penataan Kawasan Road Race Bantaran Kali Madiun	2020	-	195.655.000,00	Balai Wilayah Sungai V Bengawan Solo
Bangunan Gedung Kantor Permanen	-	Gedung Kodim 0803	2021	-	459.966.333,33	Kodim
Bangunan Gedung Kantor Permanen	-	Gedung Kantor Kejaksaan Negeri	2021	-	235.992.000,00	Kejaksaan Negeri
Bangunan Gedung Kantor Permanen	-	Gedung Kejaksaan Negeri	2021	-	925.069.400,00	Kejaksaan Negeri
Bangunan Gedung Kantor Permanen	-	Gedung Ruang SKPT Polres Madiun Kota	2021	-	224.335.000,00	Polres Madiun Kota
Bangunan Gedung Kantor Permanen	-	Pos Polisi Manguharjo	2021	-	227.158.900,00	Polres Madiun Kota
Jalan Kabupaten Arteri	-	Jl. Yos Sudarso	2021	-	39.600.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Arteri	-	Jl. Basuki Rahmat	2021	-	49.550.000,00	Kementerian PUPR
Bangunan Gedung Kantor Permanen	Beton	Gedung Kantor Kejaksaan Negeri	2022	58.58	79.200.000,00	Dinas PUPR
Bangunan Gedung Kantor Permanen	Beton	Gedung Kantor Kejaksaan Negeri	2022	58.58	1.231.122.100,00	Dinas PUPR
Bangunan Gedung Kantor Permanen	Beton	Gedung Kantor Kejaksaan Negeri	2022	58.58	3.777.379.400,00	Dinas PUPR
Bangunan Gedung Kantor Permanen	Beton	Gedung Kodim 0803	2022	-	318.091.000,00	Dinas PUPR
					<b>31.526.447.447,33</b>	

Terhadap aset yang akan diserahkan ke Kementerian PUPR telah dilakukan koordinasi oleh DPU&TR Pemerintah Kota Madiun. Tahapan sebelum pelaksanaan fisik mulai dari ijin dan asistensi perencanaan telah dilakukan dengan Balai Besar Jalan Nasional Wilayah V dan telah mendapatkan persetujuan. Setelah fisik konstruksi selesai dikerjakan dan akan diserahkan, Pihak Kementerian PUPR direncanakan akan meninjau lapangan dan sampai saat ini proses tersebut belum dilaksanakan sehingga sampai saat ini aset tersebut masih tersaji menjadi aset lain-lain.

**LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2022**

<b>Nama Barang</b>	<b>Konstruksi</b>	<b>Letak / Lokasi Alamat</b>	<b>Tahun Peroleha</b>	<b>Luas (m2)</b>	<b>Nilai Perolehan (Rp)</b>	<b>Instansi Penerima</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	Beton	Jl .PG Kanigoro No.11, Madiun	1993	126	1.061.880.063,00	Dinas Pendidikan
Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	Beton	Jl .PG Kanigoro No.11, Madiun	1996	94	305.336.000,00	Dinas Pendidikan
Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	Beton	Jl. Abdul Rahman Saleh No. 3 Kota Madiun	2002	544	1.983.886.110,00	Dinas Pendidikan
Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	Beton	Jl .PG Kanigoro No.11, Madiun	1996	243	331.000.000,00	Dinas Pendidikan
Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	Beton	Jl .PG Kanigoro No.11, Madiun	1993	144	365.400.000,00	Dinas Pendidikan
Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	Beton	Jl. Mliwis No. 26	2004	143	238.273.50,00	Dinas Pendidikan
Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	Beton	Jl. Arwana No. 24, Madiun	1975	189	548.066.400,00	Dinas Pendidikan
Bangunan Klinik/Puskesmas	Beton	JL. Diponegoro, No.22	1980	72	15.120.000,00	Badan Keuangan dan Aset Daerah
Bangunan Klinik/Puskesmas	Beton	JL. Diponegoro, No.22	2000	144	149.760.000,00	Badan Keuangan dan Aset Daerah
Bangunan Klinik/Puskesmas	Beton	JL. Diponegoro, No.22	2000	199	602.466.000,00	Badan Keuangan dan Aset Daerah
Bangunan Klinik/Puskesmas	Beton	JL. Diponegoro, No.22	2000	110	450.000.000,00	Badan Keuangan dan Aset Daerah
Bangunan Klinik/Puskesmas	Beton	JL. Diponegoro, No.22	2000	5	3.900.000,00	Badan Keuangan dan Aset Daerah
Bangunan Klinik/Puskesmas	Beton	JL. Diponegoro, No.22	2000	3	1.950.000,00	Badan Keuangan dan Aset Daerah
Bangunan Gedung Instalasi lain-lain	Beton	TPS. JL. BASUKI RAKHMAD SUKOSARI	2016	58.58	43.061.858,00	Dinas Lingkungan Hidup
					<b>6.100.099.931,00</b>	

Perincian mutasi tambah dan kurang aset lain-lain dapat di lihat di **Lampiran 7.1.4.4.1**.

Akumulasi penyusutan lain-lain per 31 Desember 2022 sebesar Rp29.495.710.877,04 dan per tanggal 31 Desember 2021 sebesar Rp33.506.140.801,41. Perincian akumulasi penyusutan aset lain-lain dapat di lihat di **Lampiran 7.1.4.4.2**.

## 7.2. UTANG

### 7.2.1. UTANG JANGKA PENDEK

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
Utang Jangka Pendek	14.704.141.851,67	15.452.215.562,42

Utang jangka pendek Pemerintah Kota Madiun adalah kewajiban yang harus dibayar oleh Pemerintah Kota Madiun dalam jangka waktu 12 bulan pada tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp. 14.704.441.851,67 dan 31 Desember 2021 sebesar Rp. 15.452.215.562,42.

Perincian utang jangka pendek pada tanggal 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 tersaji dalam tabel dibawah ini.

**Tabel 7.2.1**  
**Perincian Utang Jangka Pendek**

Utang Jangka Pendek	Tahun 2022	Tahun 2021
1. Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)	8.791.710,00	17.051.648,00
2. Pendapatan diterima dimuka	4.898.956.358,67	4.966.403.060,42
3. Utang belanja	9.796.693.783,00	10.468.760.854,00
<b>Total</b>	<b>14.704.441.851,67</b>	<b>15.452.215.562,42</b>

#### 7.2.1.1. Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)	8.791.710,00	17.051.648,00

PFK Per 31 Desember 2022 sebesar Rp8.791.710,00 yang merupakan setoran pajak yang bersumber dari dana BOS yang belum disetor per 31 Desember 2022 oleh Sekolah di Dinas Pendidikan.

#### 7.2.1.2. Pendapatan Diterima Dimuka

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
Pendapatan Diterima Dimuka	4.898.956.358,67	4.966.403.060,42

Pendapatan di terima di muka berasal dari pembayaran atas pendapatan pajak daerah dan retribusi daerah pada tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp. 4.898.956.358,67 dan 31 Desember 2021 sebesar Rp. 4.966.403.060,42.

Perincian mutasi pendapatan diterima dimuka pada tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp. 4.898.956.358,67 tersaji dalam tabel dibawah ini.

**Tabel 7.2.1.2**  
**Perincian Mutasi Pendapatan Diterima Dimuka**

Perubahan di tahun 2022	Saldo 1 Januari 2022	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2022
	1	2	3	4
Dinas Kesehatan dan KB	7.291.666,37	0,00	7.291.666,37	0,00
BKAD	2.029.901.529,00	1.995.720.122,00	2.029.901.529,00	1.995.720.122,00
Badan Pendapatan Daerah	478.522.663,75	574.274.371,25	478.522.663,75	574.274.371,25
Kecamatan Kartoharjo	1.089.212.111,00	1.013.248.616,67	1.089.212.111,00	1.013.248.616,67
Kecamatan Manguharjo	667.940.115,30	490.052.223,75	667.940.115,30	0,00
Kecamatan Taman	622.897.650,00	748.449.425,00	622.897.650,00	748.449.425,00
Dinas Pertanian dan KP	19.443.525,00	14.247.000,00	19.443.525,00	14.247.000,00
Dinas Perdagangan	51.193.800,00	62.964.600,00	51.193.800,00	62.964.600,00
	<b>4.966.403.060,42</b>	<b>4.898.956.358,67</b>	<b>4.966.403.060,42</b>	<b>4.898.956.358,67</b>

### 7.2.1.3. Utang Belanja

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Utang Belanja</b>	<b>9.796.693.783,00</b>	<b>10.468.760.854,00</b>

Utang belanja terdiri dari utang belanja pegawai, utang belanja jasa dan utang belanja modal tahun anggaran 2022 tetapi belum dibayarkan 31 Desember 2022 sebesar Rp. 7.395.184.762,00 dan 31 Desember 2021 sebesar Rp. 10.468.760.854,00. Perincian utang belanja tersaji di tabel di bawah ini :

Tabel 7.2.1.3

## Perincian Utang Belanja

Utang Jangka Pendek	Tahun 2022	Tahun 2021
1. Utang Belanja Pegawai	5.276.851.627,00	7.423.900.148,00
2. Utang Belanja Jasa	2.951.883.802,00	3.044.860.706,00
1. Utang Belanja Modal	1.567.958.354,00	0,00
<b>Total</b>	<b>9.796.693.783,00</b>	<b>10.468.760.854,00</b>

Utang belanja pegawai sebesar Rp. 5.276.851.627,00 terdiri dari utang belanja TPP beban kerja dan honorarium non ASN yang belum dibayarkan pada tahun anggaran tahun 2022. Perincian utang belanja pegawai tersaji di **Lampiran 7.2.1.3.a**.

Utang belanja jasa sebesar Rp.2.951.883.802,00 yang terdiri dari belanja listrik, belanja air, dan belanja telepon/internet bulan Desember 2022 dan jasa medis di RSUD tahun 2022 yang belum dibayarkan sampai dengan 31 Desember 2022 perincian utang belanja listrik di **Lampiran 7.2.1.3.b**, perincian utang belanja telepon/internet, listrik tersaji di **Lampiran 7.2.1.3.c** dan perincian utang belanja air tersaji di **Lampiran 7.2.1.3.d**.

## 7.3 EKUITAS

### 7.3.1. Ekuitas

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Ekuitas</b>	<b>2.798.933.012.648,62</b>	<b>2.810.414.582.202,98</b>

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo ekuitas akhir yang berasal dari saldo akhir Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) Per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 2.798.933.012.648,62 dan 31 Desember 2021 sebesar Rp. 2.810.414.582.202,98.