

BAB**7****PENJELASAN POS-POS NERACA****7.1. ASET**

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Aset	2.877.511.028.803,11	2.829.387.208.598,82

Jumlah aset merupakan jumlah saldo aset milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp2.877.511.028.803,11 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp2.829.387.208.598,82. Apabila dibandingkan antara jumlah aset pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp2.877.511.028.803,11 dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp2.829.387.208.598,82 terjadi kenaikan sebesar Rp48.123.820.204,29 atau sebesar 1,70%.

Perincian aset milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 tersaji pada tabel dibawah ini.

Tabel 7.1
Aset Pemerintah

Aset	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Aset lancar	151.102.920.412,99	146.619.826.286,07
Investasi	164.828.967.440,08	155.818.150.212,56
Aset Tetap	2.286.782.219.367,56	2.381.738.610.915,86
Property Investasi	167.375.514.653,27	0,00
Aset Lainnya	107.421.406.929,21	145.210.621.184,33
Total	2.877.511.028.803,11	2.829.387.208.598,82

7.1.1. ASET LANCAR

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Aset Lancar	151.102.920.412,99	146.619.826.286,07

Jumlah aset lancar merupakan jumlah saldo aset lancar milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp151.102.920.412,99 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp146.619.826.286,07. Apabila dibandingkan jumlah aset lancar pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp151.102.920.412,99 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp146.619.826.286,07 terjadi kenaikan sebesar Rp4.483.094.126,92 atau sebesar 3,06%.

Perincian aset lancar milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 tersaji pada tabel dibawah ini.

**Tabel 7.1.1
Aset Lancar**

Aset Lancar	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
1. Kas di kas daerah	65.071.277.733,03	67.071.188.644,14
2. Deposito Berjangka 1 Bulan	0,00	0,00
3. Kas di bendahara pengeluaran	0,00	601.132.820,00
4. Kas di bendahara penerimaan	7.006.000,00	10.230.722,00
5. Kas di BLUD RSUD	38.226.719.616,04	38.758.539.712,32
6. Kas di BLUD Puskesmas	9.732.906.535,35	7.503.164.480,85
7. Kas Lainnya BOS	189.688.433,15	187.018.419,15
8. Kas Lainnya BOP	0,00	0,00
9. Kas Lainnya BOK	32.558.412,00	423.463.174,00
9. Piutang Pajak Daerah	16.829.329.323,35	11.995.973.053,35
10 Penyisihan Piutang Pajak Daerah	(5.498.977.003,09)	(4.296.540.965,20)
11. Piutang Retribusi Daerah	13.231.639.457,05	4.625.019.057,00
12. Penyisihan Piutang Retribusi Daerah	(2.673.417.788,46)	(2.068.159.551,60)
13. Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	110.358.980,00	110.358.980,00
14. Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	(110.358.980,00)	(110.358.980,00)
15. Piutang Lain-lain	85.684.300,00	8.072.837.702,85
16. Penyisihan Piutang Lain-Lain	(85.684.300,00)	(165.826.573,75)
17. Persediaan	15.621.339.731,80	13.537.733.840,96
18. Belanja dibayar dimuka	332.849.962,77	364.051.750,00
Total	151.102.920.412,99	146.619.826.286,07

7.1.1.1. Kas dan Bank

7.1.1.1.1. Kas di Kas Daerah

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Kas di Kas Daerah	65.071.277.733,03	67.071.188.644,14

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo bank Rekening Kas Umum (RKUD) Daerah Kota Madiun pada Bank Jatim Cabang Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp65.071.277.733,03 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp67.071.188.644,14. Apabila dibandingkan antara jumlah Kas di Kas Daerah pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp65.071.277.733,03 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp67.071.188.644,14 terjadi penurunan sebesar Rp1.999.910.911,11 atau sebesar 2,98 %.

Kas di kas daerah merupakan saldo rekening Bank Jatim 0051021333 RKUD Kota Madiun. Perincian kas di kas daerah milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp65.071.277.733,03 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp67.071.188.644,14 tersaji pada tabel dibawah ini.

**Tabel 7.1.1.1.1
Kas di Kas Daerah**

Kas di Kas Daerah	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
1. Bank Jatim 0051021333	65.071.277.733,03	67.071.188.644,14
Total	65.071.277.733,03	67.071.188.644,14

Kas di Kas Daerah terdiri dari kas yang tidak ditentukan penggunaannya dan kas yang telah ditentukan penggunaannya (*mandatory*). Perincian kas di kas daerah sesuai peruntukannya tersaji pada tabel dibawah ini.

**Tabel 7.1.1.1.1
Rincian Kas di Kas Daerah**

Kas di Kas Daerah	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
1. Kas yang tidak di tentukan penggunaannya	57.533.151.889,03	53.207.253.793,14
2. Kas yang ditentukan penggunaannya (<i>mandatory</i>)	7.538.125.844,00	13.863.934.851,00
- DAU (Pendidikan, Kesehatan dan Kelurahan)	584.969.910,00	535.751.239,00
- DBH CHT	3.015.920.265,00	9.846.387.780,00
- DID	1.597.285.700,00	1.862.474.575,00
- DAK Non Fisik Total	2.339.949.969,00	1.619.321.257,00
Total	65.071.277.733,03	67.071.188.644,14

Perincian Kas yang ditentukan penggunaannya (*mandatory*) sebagai berikut :

7.1.1.1a. Mandatory dari DAU

Mandatory yang berasal dari dana DAU Per 31 Desember 2024 sebesar Rp Rp584.969.910,00 yang menjadi saldo awal 1 Januari 2025 dan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp535.751.239,00 terjadi kenaikan sebesar Rp49.218.671,00 atau sebesar 9,19%.

Tabel 7.1.1.1a
Mandatory dari DAU

Perubahan 2024 DAU	Saldo	Penambahan	Pengurangan	Saldo Per
	1 Januari 2024			31 Desember 2024
	1	2	3	4 = (1 + 2 - 3)
DAU Kelurahan	-	5.400.000.000,00	5.400.000.000,00	-
DAU Pendidikan	-	17.226.408.000,00	16.706.419.924,00	519.988.076,00
DAU Kesehatan	535.751.239,00	9.359.367.000,00	9.830.136.405,00	64.981.834,00
Jumlah	535.751.239,00	31.985.775.000,00	31.936.556.329,00	584.969.910,00

7.1.1.1b. Mandatory dari BHCHT

Mandatory yang berasal dari dana DBHCHT Per 31 Desember 2024 sebesar Rp 3.015.920.265,00 yang menjadi saldo awal 1 Januari 2025 dan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp9.846.387.780,00 terjadi penurunan sebesar Rp6.830.467.515,00 atau sebesar 69,37%.

Tabel 7.1.1.1b
Mandatory dari DBHCHT

Perubahan 2024 DBH CHT	Saldo	Penambahan	Pengurangan	Saldo Per
	1 Januari 2024			31 Desember 2024
	1	2	3	4 = (1 + 2 - 3)
DBHCHT - Bidang kesejahteraan masyarakat	4.923.193.890,00	8.215.332.266,00	11.460.719.994,00	1.677.806.162,00
DBHCHT - Bidang penegakan hukum	984.638.778,00	1.571.492.002,00	2.167.097.839,00	389.032.941,00
DBHCHT - Bidang kesehatan	3.938.555.112,00	17.366.218.732,00	20.721.267.578,00	583.506.266,00
DBHCHT - Bidang program prioritas dan kebutuhan	-	2.000.000.000,00	1.634.425.104,00	365.574.896,00
Jumlah	9.846.387.780,00	29.153.043.000,00	35.983.510.515,00	3.015.920.265,00

7.1.1.1c. Mandatory dari DID

Mandatory yang berasal dari dana DID Per 31 Desember 2024 sebesar Rp 1.597.285.700,00 dan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.862.474.575,00 terjadi penurunan sebesar Rp265.188.875,00,00 atau sebesar 14,24 %.

**Tabel 7.1.1.1c
Mandatory dari DID**

Perubahan 2024 DID	Saldo	Penambahan	Pengurangan	Saldo Per
	1 Januari 2024			31 Desember 2024
	1	2	3	4 = (1 + 2 - 3)
Insentif Fiskal Kinerja Tahun Sebelumnya	1.862.474.575,00	32.597.699.000,00	32.862.887.875,00	1.597.285.700,00
Insentif Fiskal Kesejahteraan Masyarakat	-	16.770.826.000,00	16.770.826.000,00	-
Jumlah	1.862.474.575,00	49.368.525.000,00	47.771.239.300,00	1.597.285.700,00

7.1.1.1d. Mandatory dari DAK Non Fisik

Mandatory yang berasal dari dana DAK Non Fisik Per 31 Desember 2024 sebesar Rp 2.339.949.969,00 yang menjadi saldo awal 1 Januari 2025 dan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.619.321.257,00 terjadi kenaikan sebesar Rp720.628.712,00 atau sebesar 44,50 %.

**Tabel 7.1.1.1d
Mandatory dari DAK NON FISIK**

Perubahan 2024 DAK NON FISIK	Saldo	Penambahan	Pengurangan	Saldo Per
	1 Januari 2024			31 Desember 2024
	1	2	3	4 = (1 + 2 - 3)
Dana Tunjangan Profesi Guru ASN Daerah	595.344.300,00	45.433.073.000,00	44.526.133.700,00	1.502.283.600,00
Dana Tambahan Penghasilan Guru ASN Daerah	24.685.285,00	887.315.000,00	737.750.000,00	174.250.285,00
Dana Bantuan Operasional Kesehatan	312.151.352,00	4.899.923.648,00	4.888.097.755,00	323.977.245,00
Dana Bantuan Operasional Keluarga Berencana	682.620.820,00	1.799.631.180,00	2.427.699.311,00	54.552.689,00
Dana Fasilitas Penanaman Modal	1.862.500,00	413.315.500,00	400.179.250,00	14.998.750,00

Perubahan 2024 DAK NON FISIK	Saldo	Penambahan	Pengurangan	Saldo Per
	1 Januari 2024			31 Desember 2024
	1	2	3	4 = (1 + 2 - 3)
Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian	-	455.000.000,00	195.050.100,00	259.949.900,00
Dana Peningkatan Kapasitas Koperasi dan Usaha Mikro Kecil	2.657.000,00	417.700.000,00	410.419.500,00	9.937.500,00
Jumlah	1.619.321.257,00	54.305.958.328,00	53.585.329.616,00	2.339.949.969,00

7.1.1.1.2. Deposito

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Deposito	0	0

Jumlah tersebut merupakan jumlah deposito berjangka 1 bulan Pemerintah Kota Madiun pada Bank Jatim Cabang Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 yang telah jatuh tempo Per 31 Desember 2024

7.1.1.1.2. Kas di Bendahara Pengeluaran

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	601.132.820,00

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo kas di bendahara pengeluaran SKPD di lingkungan Pemerintah Kota Madiun berupa uang persediaan, ganti uang persediaan dan tambahan uang yang belum dipertanggungjawabkan oleh bendahara pengeluaran serta belum disetor ke kas daerah sampai dengan tanggal 31 Desember 2024.

Seluruh OPD telah melaksanakan *cash opname* pada tanggal 31 Desember 2024 untuk mengetahui posisi kas dibendahara pengeluaran pada tanggal 31 Desember 2024. Kas dibendahara pengeluaran terdiri dari Kas di Bendahara Pengeluaran OPD, Kas di Bendahara Pengeluaran Pembantu SMPN, SDN, Puskesmas, Kelurahan, Kas di Bendahara BTT dan Rekening Penampungan Bantuan Langsung Tunai Daerah Pemerintah Kota Madiun. Rekening bendahara pengeluaran telah ditetapkan berdasarkan Keputusan Walikota Madiun Nomor : 900-401.202/251/2023 tentang Penunjukan Bendahara Penerimaan, Bendahara Penerimaan Pembantu, Bendahara Pengeluaran, dan Bendahara Pengeluaran Pembantu di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun Tahun Anggaran 2024, Keputusan Walikota Madiun Nomor : 900-401.202/263/2022 tentang Penunjukan Bendahara Belanja Tidak Terduga di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun Tahun Anggaran 2022 dan dan Keputusan Walikota Madiun

Nomor : 400-401.202/313/2021 tentang Penunjukan Bank sebagai Penempatan Rekening Penampungan Bantuan Langsung Tunai Daerah Pemerintah Kota Madiun Tahun 2023 serta Keputusan Walikota Madiun Nomor : 900-401.202/205/2022 Tentang Nama dan Nomor Rekening Kas Umum Daerah Kota Madiun.

7.1.1.1.4. Kas di Bendahara Penerimaan

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Kas di Bendahara Penerimaan	7.006.000,00	10.230.722,00

Jumlah saldo kas di bendahara penerimaan OPD di lingkungan Pemerintah Kota Madiun atas pendapatan yang telah diterima dan belum disetor ke kas daerah pada tanggal 31 Desember 2024 yang merupakan saldo Kas Bendahara Penerimaan Dinas Perhubungan atas setoran Pendapatan Retribusi Pelayanan Tepi Jalan Umum Rp5.385.000,00 dan Pendapatan Tempat Khusus Parkir sebesar Rp1.621.000,00. Pendapatan retribusi di tahun anggaran 2024 sebagian sudah dilakukan secara non tunai. Hal ini merupakan tindak lanjut program GNNT (Gerakan Uang Non Tunai) bertujuan untuk mengurangi ketergantungan masyarakat terhadap penggunaan uang tunai dan mendorong adopsi metode pembayaran digital atau non-tunai yang lebih efisien dan aman. Program Pemerintah dalam Elektrifikasi Transaksi Pemerintah Daerah (ETPD) yang dicanangkan oleh Bank Indonesia. Perubahan terjadi pada setoran semua jenis pendapatan baik pajak dan retribusi dengan mekanisme penyetoran ke rekening penampungan terlebih dahulu. Rekening penampungan dibuka berdasarkan jenis pendapatan dan retribusi yang dikelola beberapa OPD. Apabila dibandingkan antara jumlah Kas di Bendahara Penerimaan pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp7.006.000,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp10.230.722,00. Seluruh OPD telah melaksanakan *cash opname* pada tanggal 31 Desember 2024 untuk mengetahui posisi kas dibendahara penerimaan pada tanggal 31 Desember 2024. Kas dibendahara penerimaan terdiri dari saldo kas tunai kas di bendahara penerimaan OPD dan saldo kas di rekening penampungan penerimaan. Rekening penampungan penerimaan ditetapkan berdasarkan Keputusan Walikota Nomor : 400-401.203/224/2021 tentang Penunjukan Bank sebagai Penempatan Rekening Penampungan Pajak Daerah sebagai Penerimaan Pendapatan Pajak Daerah Kota Madiun dan Keputusan Walikota Madiun Nomor 900-401.202/363/2021 tentang Penunjukan Bank sebagai Penempatan Rekening Penampungan Retribusi Parkir, Pengujian Kendaraan Bermotor dan E-tilang pada Dinas Perhubungan, Keputusan Walikota Madiun Nomor 400-401.203/224/2021 tentang Penunjukan Bank sebagai Penempatan Rekening Penampungan Pajak Daerah sebagai Penerimaan Pendapatan Pajak Daerah Pemerintah Kota Madiun pada Badan Pendapatan Daerah, dan Keputusan Walikota Madiun Nomor : 400-401.202/312/2021 tentang Penunjukan Bank Rekening Penampungan Retribusi Pelayanan Pasar Secara Elektronik (E-Retribusi) Pemerintah Kota Madiun pada Dinas Perdagangan.

Rincian kas di bendahara penerimaan pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp7.006.000,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp10.230.722,00 tersaji pada tabel dibawah ini.

**Tabel 7.1.1.1.4
Kas di Bendahara Penerimaan**

Kas di Bendahara Penerimaan	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
1. Bendahara Penerimaan RSUD	0,00	4.975.722,00
2. Bendahara Penerimaan Dinas Perhubungan	7.006.000,00	5.255.000,00
Total	7.006.000,00	10.230.722,00

7.1.1.1.5. Kas di BLUD RSUD

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Kas di BLUD RSUD	38.226.719.616,04	38.758.539.712,32

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo kas Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) RSUD milik Pemerintah Kota Madiun yang merupakan saldo Kas di Bank pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp38.226.719.616,04 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp38.758.539.712,32. Apabila dibandingkan antara jumlah Kas di BLUD RSUD pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp38.226.719.616,04 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp38.758.539.712,32 terjadi penurunan sebesar Rp531.820.096,28 atau sebesar 1,37%.

Perincian kas di BLUD RSUD Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp38.226.719.616,04 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp38.758.539.712,32 tersaji pada tabel dibawah ini.

**Tabel 7.1.1.1.5
Kas BLUD RSUD**

Kas di BLUD RSUD	Nomer Rekening	Tahun 2024	Tahun 2023
1. Giro Bank Jatim	0051035160	37.966.957.382,81	38.500.313.570,14
2. Giro Bank Jatim	0051050011	0,00	0,00
3. Tabungan Bank Mandiri	171-00-1250000-8	103.620.413,43	103.148.530,38
4. Tabungan BRI	0045-01-001272-56-9	103.774.262,80	102.945.401,80
5. Tabungan BNI	8125909889	52.367.557,00	52.132.210,00
Total		38.226.719.616,04	38.758.539.712,32

7.1.1.1.6. Kas di BLUD Puskesmas/JKN

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Kas di BLUD	9.732.906.535,35	7.503.164.480,85

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo kas BLUD Puskesmas di lingkungan Dinas Kesehatan dan Keluarga Berencana Kota Madiun yang terdiri dari saldo Kas di Bank pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp9.732.906.535,35 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp7.503.164.480,85. Apabila dibandingkan antara jumlah Kas di BLUD Puskesmas/JKN pada tanggal 31 Desember 2024 Rp9.732.906.535,35 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp7.503.164.480,85 terjadi kenaikan sebesar Rp2.229.742.054,50 atau 29,72%. Perincian kas di kas BLUD Puskesmas milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp9.732.906.535,35 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp7.503.164.480,85 tersaji pada tabel dibawah ini.

**Tabel 7.1.1.1.6
Kas BLUD Puskesmas**

Kas di BLUD Puskesmas	Nomer Rekening	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
1. BLUD Puskesmas Ngegong	0051036131	1.047.134.183,86	764.180.165,12
2. BLUD Puskesmas Manguharjo	0051036123	2.267.720.516,64	1.692.218.890,43
3. BLUD Puskesmas Banjarejo	0051036158	2.315.269.337,83	2.057.882.759,58
4. BLUD Puskesmas Demangan	0051036140	1.071.620.789,88	720.386.632,28
5. BLUD Puskesmas Sukosari	0051036166	1.478.019.693,42	1.082.810.835,20
6. BLUD Puskesmas Tawangrejo	0051036174	1.553.142.013,72	1.185.685.198,24
Total		9.732.906.535,35	7.503.164.480,85

7.1.1.1.7. Kas Lainnya

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Kas Lainnya	222.246.845,15	610.481.593,15

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo kas lainnya yang bersasal dari sisa kas dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) SD Negeri, SMP Negeri, Bantuan Operasional Pendidikan (BOP) TK Negeri Pembina di lingkungan Dinas Pendidikan dan Bantuan Operasional Kesehatan (BOK) di Puskesmas Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp222.246.845,15 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp610.481.593,15. Apabila dibandingkan antara jumlah Kas Lainnya pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp222.246.845,15 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp610.481.593,15, terjadi penurunan sebesar Rp388.234.748,00 atau sebesar 63,56%. Seluruh sekolah negeri telah melaksanakan

cash opname pada tanggal 31 Desember 2024 untuk mengetahui posisi kas dibendahara pengeluaran BOS Negeri dan TK Negeri Pembina pada tanggal 31 Desember 2024. Rekening Bendahara Pengeluaran BOS sekolah ditetapkan berdasarkan Keputusan Walikota Madiun Nomor 420-401.101/2/2024 tentang Penetapan Nomor Rekening Dana Bantuan Operasional Sekolah Negeri dan Keputusan Walikota Madiun Nomor 420-401.101/9/2024 tentang Penetapan Nomor Rekening Dana Bantuan Operasional Sekolah Penyelenggaraan Pendidikan Kesetaraan Kota Madiun untuk TK Negeri Pembina pada Satuan Pendidikan di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun Tahun Anggaran 2024. Perincian kas di kas lainnya milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp222.246.845,15 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp610.481.593,15 tersaji pada tabel dibawah ini.

**Tabel 7.1.1.1.7
Kas Lainnya**

Kas Lainnya	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
1. Dana BOS SDN Negeri (OS Reguler + BOS Kinerja)	9.624.183,78	40.111.846,78
2. Dana BOS SMPN Negeri (BOS Reguler + BOS Kinerja)	180.064.249,37	146.906.572,37
3. Kas Lainnya BOK	32.558.412,00	423.463.174,00
Total	222.246.845,15	610.481.593,15

7.1.1.2. Piutang Pajak Daerah

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Piutang Pajak Daerah	16.829.329.323,35	11.995.973.053,35

Jumlah saldo piutang pajak daerah tersebut merupakan jumlah tagihan pajak daerah yang belum tertagih sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp16.829.329.323,35 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp11.995.973.053,35. Apabila dibandingkan antara jumlah Piutang Pajak Daerah pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp16.829.329.323,35 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp11.995.973.053,35 terjadi kenaikan sebesar Rp4.833.356.270,00 atau sebesar 40,29%.

Perincian perubahan piutang pajak daerah per 31 Desember 2024 sebesar Rp16.829.329.323,35 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp11.995.973.053,35 tersaji pada tabel di bawah ini.

**Tabel 7.1.1.2.a
Piutang Pajak Daerah**

Perubahan 2024	Saldo 1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo Per 31 Desember 2024
	1	2	3	4 = (1 + 2 - 3)
Piutang Pajak Daerah				
Pajak Reklame	194.618.740,00	3.116.405.999,00	2.867.767.796,00	443.256.943,00
Pajak Air Tanah	4.780.752,00	506.650.181,00	450.821.413,00	60.609.520,00
PBB-P2	9.424.063.619,00	24.267.595.724,00	22.998.810.935,00	10.692.848.408,00
BPHTB	54.099.400,00	30.594.835.130,00	30.575.437.417,00	73.497.113,00
PBJT Makanan dan/ata Minuman	98.717.322,00	30.034.618.965,00	27.722.629.419,00	2.410.706.868,00
PBJT Tenaga Listrik	2.201.237.660,35	25.480.021.040,00	25.480.021.040,00	2.148.789.356,35
PBJT Jasa Perhotelan	700.000,00	8.345.445.228,00	7.683.440.676,00	662.704.552,00
PBJT Jasa Parkir	17.455.560,00	1.196.971.758,00	1.123.769.041,00	90.658.277,00
PBJT Jasa Kesenian dan Hiburan	300.000,00	2.995.053.345,00	2.749.095.059,00	246.258.286,00
	11.995.973.053,35	126.485.149.066,00	121.651.792.796,00	16.829.329.323,35
				Penyisihan Piutang Pajak Daerah Per 31 Desember 2024
				5.498.977.003,09
				Piutang Pajak Daerah Neto Per 31 Desember 2024
				11.330.352.320,27

1. Pajak Reklame

Piutang pajak reklame sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp443.256.943,00

- Pada tanggal 2 Pebruari 2024 terdapat lebih setor sebesar Rp34.000,00 atas pembayaran piutang pajak reklame papan nama dengan wajib pajak Toko Elmira yang mana ketetapan yang terbit sebesar Rp126.000,00 dan melakukan pembayaran sebesar Rp160.000,00. Lebih setor ini menambah realisasi pajak reklame akan tetapi tidak berpengaruh pada pengurangan piutang pajak reklame secara keseluruhan.

2. Pajak Air Tanah

Piutang pajak Air tanah sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp60.609.520,00

- Piutang Pajak Air Tanah per 31 Desember 2024 terdiri dari piutang pajak:
 - Tahun 2021 sebesar Rp178.716,00
 - Tahun 2022 sebesar Rp1.304.814,00
 - Tahun 2023 sebesar Rp3.200.226,00
 - Tahun 2024 sebesar Rp55.925.764,

3. Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan dan Perdesaan (PBB-P2)

PBB-P2 mempunyai piutang sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp10.692.848.408,00. SPPT PBB-P2 yang terbit di awal tahun 2024 sebesar Rp23.822.502.918,00.

Terdapat mutasi pelayanan yang menambah jumlah SPPT PBB-P2 awal tahun yang telah diterbitkan sebesar Rp. 542.441.522,00 dan terdapat mutasi pelayanan yang mengurangi jumlah SPPT PBB-P2 awal tahun 2024 sebesar Rp232.102.031,00.

Terdapat realisasi piutang piutang tahun 2002 s/d 2017 yang telah dilakukan penghapusan piutang pajak yang menambah penghitungan pendapatan LO sebesar Rp 134.753.315,00.

4. Pajak BPHTB

Pajak BPHTB mempunyai piutang sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp73.497.113,00 yang terdiri dari piutang dari hasil terbitnya SKPDKB (surat ketetapan pajak daerah kurang bayar) untuk tahun :

2024 sebesar Rp19.397.713,00

2022 sebesar Rp2.800.000,00, dan

2021 sebesar Rp51.299.400,00

5. PBJT Makanan dan/ atau Minuman

PBJT Makanan dan/atau Minuman terdiri dari PBJT Restoran dan PBJT Penyedia jasa boga atau catering. Piutang pajak restoran per 31 Desember 2024 sebesar Rp2.410.706.868,00. Dari total piutang tersebut terdiri dari piutang PBJT restoran sebesar Rp2.304.763.110,00 dan piutang PBJT Penyedia jasa boga/catering sebesar Rp105.943.758,00.

Pada tanggal 25 Januari 2024 terdapat pembayaran piutang pajak PBJT Restoran tahun 2022 atas nama wajib pajak Ayam Jumbo Pak Poen dengan NPWPD 1.005.00653.02.04 dengan piutang pajak sebesar Rp3.498.151,00 dan dibayar sebesar Rp3.500.000,00 sehingga terdapat lebih setor sebesar Rp1.849,00. Lebih setor ini menambah realisasi pajak restoran akan tetapi tidak berpengaruh pada pengurangan piutang PBJT Makanan dan/atau Minuman secara keseluruhan.

6. PBJT Tenaga Listrik

Piutang PBJT Tenaga Listrik per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp2.148.789.356,35. Piutang ini adalah piutang tahun 2022 sebesar Rp3.007.275,00, piutang tahun 2023 sebesar Rp79.460,35 dan piutang tahun 2024 sebesar Rp2.145.702.621,00.

7. PBJT Jasa Perhotelan

PBJT Jasa Perhotelan terdiri dari PBJT Hotel dan PBJT Tempat tinggal pribadi yang difungsikan sebagai hotel. Piutang PBJT Jasa Perhotelan sampai dengan 31 Desember 2024 memiliki piutang sebesar Rp662.704.552,00. Rincian piutang tersebut adalah sebagai berikut :

- Piutang tahun 2020 sebesar Rp160.000,00
- Piutang tahun 2021 sebesar Rp360.000,00
- Piutang tahun 2022 sebesar Rp180.000,00
- Piutang tahun 2024 sebesar Rp662.004.552,00

8. PBJT Jasa Parkir

PBJT JasaParkir per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp90.658.277,00 yaitu merupakan piutang tahun 2024

9. PBJT Jasa Kesenian dan Hiburan

Saldo piutang PBJT Jasa Kesenian dan hiburan sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp246.258.286,00. Piutang pajak tersebut merupakan piutang pajak tahun 2022 pada wajib pajak Cave Diva, Jl. Mancung Sari sebesar Rp300.000,00 dan piutang tahun 2024 sebesar Rp245.958.286,00

Dasar yang digunakan untuk menghitung penyisihan piutang adalah kualitas piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 3 klasifikasi sebagai berikut:

No	UmurPiutang	KualitasPiutang	Taksiran Piutang Tak Tertag
1	0 – 1 tahun	Lancar	1%
2	1 – 2 tahun	Kurang Lancar	10%
3	Diatas 2 tahun	Macet	100%

Berdasarkan klasifikasi umur piutang tersebut, maka besaran penyisihan piutang berdasarkan umur piutang pajak daerah per 31 Desember 2024 tersaji dibawah ini.

Tabel 7.1.1.2.b
Umur Piutang Pajak Daerah

Klasifikasi Umur Piutang	≤ 1 tah	> 1 th< 2	> 2 Tah
Pajak Reklame	274.515.693,00	99.547.740,00	69.193.510,00
Pajak Air Tanah	55.925.764,00	3.200.226,00	1.483.530.,00
PBB-P2	3.607.469.202,00	2.127.621.144,00	4.957.758.062,00
BPHTB	19.397.713,00	0,00	54.099.400,00
PBJT Makanan dan/atau Minuman	2.315.487.697,00	0,00	95.219.171,00
PBJT Tenaga Listrik	2.145.702.621,00	79.460,35	3.007.275,00
PBJT Jasa Perhotelan	662.004.552,00	0,00	700.000,00
PBJT Jasa Parkir	90.658.277,00	0,00	0,00
PBJT Jasa Kesenian dan Hiburan	245.958.286,00	00,00	300.000,00

	9.417.119.805,00	2.230.448.570,35	5.181.760.948,00
Penyisihan Piutang	1%	10%	100%
Penyisihan pajak	94.171.198,05	223.044.857,04	5.181.760.948,00
	9.322.948.606,95	2.007.403.713,31	0,00

7.1.1.3. Piutang Retribusi Daerah

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Piutang Retribusi Daerah	13.231.639.457,05	4.625.019.057,00

Jumlah tersebut merupakan saldo piutang retribusi daerah di lingkungan Pemerintah Kota Madiun yang belum tertagih dan belum disetor ke kas daerah sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp13.231.639.457,05 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp4.625.019.057,00. Apabila dibandingkan antara jumlah Piutang Retribusi Daerah pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp13.231.639.457,05 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp4.625.019.057,00 terjadi kenaikan sebesar Rp8.606.620.400,05 atau sebesar 186,09%..

Perincian perubahan piutang retribusi daerah per 31 Desember 2024 tersaji pada tabel di bawah ini.

Tabel 7.1.1.3
Piutang Retribusi Daerah

Perubahan 2024	Saldo 1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
Piutang Retribusi Daerah				4 = 1 + 2
Jasa Umum	0,00	0,00	0,00	0,00
Jasa Usaha	4.625.019.057,00	27.596.116.837,90	18.989.496.437,85	13.231.639.457,05
Perizinan Tertentu	0,00	0,00	0,00	0,00
Piutang Retribusi Daerah 2024	4.625.019.057,00	27.596.272.087,90	18.989.496.437,85	13.231.639.457,05
Penyisihan Piutang Retribusi Daerah 2024				(2.673.417.788,46)
Piutang Retribusi Daerah Netto 2024				10.558.221.668,59

Tabel 7.1.1.3.a
Piutang Retribusi OPD
Per 31 Desember 2024

Perubahan 2024	Saldo 1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
Piutang Retribusi Daerah	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3
1. Dinas Kesehatan dan Keluarga Berencana	0,00	14.760.087.270,70	8.024.444.602,85	6.735.642.667,85

Jasa Umum	0,00	0,00	0,00	0,00
Jasa Usaha	0,00	14.760.087.270,70	8.024.444.602,85	6.735.642.667,85
Perizinan Tertentu	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dinas Perumahan dan Pemukiman	17.000.000,00	870.000,00	0,00	17.870.000,00
Jasa Umum	0,00	0,00	0,00	0,00
Jasa Usaha	17.000.000,00	870.000,00	0,00	17.870.000,00
Perizinan Tertentu	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dinas Budparpora	184.591.936,00	0,00	184.591.936,00	0,00
Jasa Umum	0,00	0,00	0,00	0,00
Jasa Usaha	184.591.936,00	0,00	184.591.936,00	0,00
Perizinan Tertentu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. BKPSDM	39.675.000,00	0,00	39.675.000,00	0,00
Jasa Umum	0,00	0,00	0,00	0,00
Jasa Usaha	39.675.000,00	0,00	39.675.000,00	0,00
Perizinan Tertentu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. BPKAD	1.724.347.991,00	4.903.578.838,00	4.849.774.078,00	1.778.152.751,00
Jasa Umum	0,00	0,00	0,00	0,00
Jasa Usaha	1.724.347.991,00	4.903.578.838,00	4.849.774.078,00	1.778.152.751,00
Perizinan Tertentu	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Dinas Perdagangan	2.659.404.130,00	7.931.580.729,20	5.891.010.821,00	4.699.974.038,20
Jasa Umum	0,00	0,00	0,00	0,00
Jasa Usaha	2.659.404.130,00	7.931.580.729,20	5.891.010.821,00	4.699.974.038,20
Perizinan Tertentu	0,00	0,00	0,00	0,00
Piutang Retribusi Daerah 2024	4.625.019.057,00	27.596.272.087,90	18.989.496.437,85	13.231.639.457,05
Penyisihan Piutang Retribusi Daerah 2024				(2.673.417.788,46)
Piutang Retribusi Daerah Netto 2024				10.558.221.668,59

Sesuai dengan Peraturan Walikota Madiun Nomor 90 Tahun 2021 tentang Perubahan Ketiga atas Peraturan Walikota Madiun Nomor 28 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Madiun, piutang disajikan berdasarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) atau NRV. Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama dengan timbulnya piutang.

Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 3 klasifikasi sebagai berikut:

No	Umur Piutang	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 – 1 tahun	Lancar	1%

2	1 – 2 tahun	Kurang lancar	10%
3	dias 2 tahun	Macet	100%

Berdasarkan klasifikasi umur piutang tersebut, maka besaran penyisihan piutang berdasarkan umur piutang retribusi daerah per OPD per 31 Desember 2024 tersaji pada tabel dibawah ini.

Tabel 7.1.1.3.b
Umur Piutang Retribusi Daerah

Klasifikasi Umur Piutang	≤ 1 tahun	> 1 th < 2 th	> 2 Tahun	Jumlah
Piutang Retribusi Daerah				
1. Dinas Kesehatan	6.606.168.861,00	126.465.587,67	3.008.219,18	6.735.642.667,85
2. Dinas Perumahan , Pemukiman	870.000,00	17.000.000,00	0,00	17.870.000,00
3. BKAD	1.393.479.000,00	37.096.600,00	347.577.151,00	1.778.152.751,00
4. Dinas Perdagangan	1.860.803.171,20	701.670.898,00	2.137.499.969,00	4.699.974.038,20
Total Piutang Retribusi 2024	9.861.321.032,20	882.233.085,67	2.488.085.339,18	13.231.639.457,05
Penyisihan Piutang Retribusi 2024	1%	10%	100%	
Penyisihan Piutang Retribusi 2024	(98.613.210,32)	(88.223.308,57)	(2.486.581.269,59)	(2.673.417.788,46)
Piutang Retribusi Netto 2024	9.762.707.821,88	794.009.777,10	1.504.069,59	10.558.221.668,59

7.1.1.4. Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Bagian lancar tagihan penjualan angsuran	110.358.980,00	110.358.980,00

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo bagian lancar tagihan penjualan angsuran di lingkungan Pemerintah Kota Madiun yang akan jatuh tempo dalam jangka waktu 1 tahun yang akan datang, yang diperoleh dari reklasifikasi dari tagihan penjualan angsuran sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp110.358.980,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp110.358.980,00. Apabila dibandingkan antara jumlah Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp110.358.980,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp110.358.980,00 tidak mengalami perubahan karena tidak ada realisasi pembayaran.

Tagihan penjualan angsuran tersebut merupakan tagihan atas penjualan bedak pasar yang dikelola oleh Dinas Perdagangan yang telah jatuh tempo pada 31 Desember 2024.

Perincian perubahan bagian lancar tagihan penjualan angsuran per 31 Desember 2024 sebesar Rp110.358.980,00 tersaji pada tabel di bawah ini.

Tabel 7.1.1.4.a
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

Perubahan 2024	Saldo 1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran 2024	110.358.980,00	0,00	0,00	110.358.980,00
Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran 2024	(110.358.980,00)	0,00	0,00	(110.358.980,00)
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Netto 2024				0,00

Sesuai dengan Peraturan Walikota Madiun Nomor 90 Tahun 2021 tentang Perubahan Ketiga atas Peraturan Walikota Madiun Nomor 28 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Madiun, piutang disajikan berdasarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) atau NRV. Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama dengan timbulnya piutang.

Dasar yang digunakan untuk menghitung penyisihan piutang adalah kualitas piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 3 klasifikasi sebagai berikut:

No	Umur Piutang	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 – 1 tahun	Lancar	1%
2	1 – 2 tahun	Kurang lancar	10%
3	diatas 2 tahun	Macet	100%

Berdasarkan klasifikasi umur piutang tersebut, maka besaran penyisihan piutang berdasarkan umur bagian lancar tagihan penjualan angsuran per 31 Desember 2024 tersaji pada tabel dibawah ini.

Tabel 7.1.1.4.b
Umur Piutang Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Per 31 Desember 2024

Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	≤ 1 tahun	> 1 th < 2 th	> 2 Tahun	Jumlah
Pasar Logam	0,00	0,00	36.816.850,00	36.816.850,00
Pasar Srijaya I	0,00	0,00	1.067.130,00	1.067.130,00
Pasar Srijaya II	0,00	0,00	46.603.000,00	46.603.000,00
Pasar Sleko	0,00	0,00	25.872.000,00	25.872.000,00
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran 2024	0,00	0,00	110.358.980,00	110.358.980,00
Penyisihan 2024	1%	10%	100%	
Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran 2024	0,00	0,00	(110.358.980,00)	(110.358.980,00)

Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Netto 20:	0,00	0,00	0,00	0,00
---	-------------	-------------	-------------	-------------

7.1.1.5. Piutang Lain-lain

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Piutang Lain-lain	85.684.300,00	8.072.837.702,85

Jumlah tersebut merupakan jumlah piutang lain-lain yang seharusnya diterima Pemerintah Kota Madiun tetapi belum tertagih sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp85.684.300,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp8.072.837.702,85. Apabila dibandingkan antara jumlah Piutang Lain – Lain pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp85.684.300,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp8.072.837.702,85 terjadi penurunan sebesar Rp7.987.153.402,85 atau sebesar 98,94%. Hal ini disebabkan karena berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 9 Tahun 2023 Tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah yang mengamanatkan bahwa Pendapatan BLUD yang sebelumnya tersaji di Anggaran Pendapatan Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah mulai tahun anggaran 2024 mengalami menjadi pendapatan Retribusi Daerah.

Piutang lain-lain hanya menyajikan piutang bagian lancar investasi dana bergulir Perincian perubahan piutang lain-lain per 31 Desember 2024 tersaji pada tabel di bawah ini.

**Tabel 7.1.1.5.a
Piutang Lain Lain**

Perubahan 2024	Saldo 1 Januari 2024	Penambah	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
	1	2	3	4 = (1 + 2 -3)
Piutang Lain-Lain				
Bagian lancar investasi dana bergulir	85.684.300,00	0,00	0,00	85.684.300,00
Piutang BLUD	7.987.153.402,85	0,00	7.987.153.402,85	0,00
	8.072.837.702,85	0,00	7.987.153.402,85	85.684.300,00
Penyisihan Piutang lain lain 2024				(85.684.300,00)
Piutang Lain-Lain Netto 2024				0,00

Sesuai dengan Peraturan Wali Kota Madiun Nomor 80 Tahun 2023 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Madiun, piutang disajikan berdasarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (net

realizable value) atau NRV. Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama dengan timbulnya piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 3 klasifikasi sebagai berikut:

No	Klasifikasi Umur Piutang	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 – 1 tahun	Lancar	1%
2	1 – 2 tahun	Kurang lancar	10%
3	diatas 2 tahun	Macet	100%

Berdasarkan klasifikasi umur piutang tersebut, maka besaran penyisihan piutang lain-lain berdasarkan umur piutang per 31 Desember 2024 tersaji dibawah ini.

Tabel 7.1.1.5.b
Umur Piutang Lain Lain

Klasifikasi Umur Piutang	≤ 1 tahun	> 1 th < 2 th	> 2 Tahun	Jumlah
Piutang lain-lain				
Bagian lancar investasi dana bergulir	0,00	0,00	85.684.300,00	85.684.300,00
Jumlah Piutang Lain-lain 2024	0,00	0,00	85.684.300,00	85.684.300,00
Penyisihan 2024	1%	10%	100%	
Penyisihan Piutang Lain-lain 2024	0,00	0,00	85.684.300,00	(85.684.300,00)
Piutang Lain-Lain Netto 2024	0,00	0,00	0,00	0,00

7.1.1.5.1. Bagian Lancar Investasi Dana Bergulir

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Bagian Lancar Investasi Dana Bergulir	85.684.300,00	85.684.300,00

Jumlah tersebut merupakan saldo jumlah bagian lancar investasi dana bergulir yang akan jatuh tempo dalam jangka waktu 1 tahun yang akan datang, yang diperoleh dari reklasifikasi dari investasi dana bergulir tetapi belum tertagih sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp85.684.300,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp85.684.300,00. Apabila dibandingkan antara jumlah aset pada tanggal 31 Desember 2024 Rp85.684.300,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp85.684.300,00 tidak mengalami perubahan atau tidak ada realisasi pembayaran.

Perincian perubahan investasi dana bergulir per 31 Desember 2024 tersaji pada tabel di bawah ini.

Tabel 7.1.1.5.1.a
Bagian Lancar Investasi Dana Bergulir

Perubahan 2024	Saldo 1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
Bagian Lancar Investasi Dana Bergulir				
Industri Kecil Menengah Dana Bergulir 2002	3.760.000,00	0,00	0,00	3.760.000,00
Industri Kecil Menengah Dana Bergulir 2004	51.320.100,00	0,00	0,00	51.320.100,00
Industri Kecil Menengah Dana Bergulir 2005	14.440.000,00	0,00	0,00	14.440.000,00
Koperasi dan UKM Dana Bergulir 2006	16.164.200,00	0,00	0,00	16.164.200,00
Bagian Lancar Investasi Dana Bergulir 2024	85.684.300,00	0,00	0,00	85.684.300,00
Penyisihan Bagian Lancar Investasi Dana Bergulir 2024				(85.684.300,00)
Bagian Lancar Investasi Dana Bergulir Netto 2024				0,00

Sesuai dengan Peraturan Wali Kota Madiun Nomor 80 Tahun 2023 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Madiun, piutang disajikan berdasarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) atau NRV. Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama dengan timbulnya piutang.

Dasar yang digunakan untuk menghitung penyisihan piutang adalah kualitas piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 3 klasifikasi sebagai berikut:

No	Klasifikasi Umur Piutang	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 – 1 tahun	Lancar	1%
2	1 – 2 tahun	Kurang lancar	10%
3	diatas 2 tahun	Macet	100%

Berdasarkan klasifikasi umur piutang tersebut, maka besaran penyisihan piutang lain-lain berdasarkan umur piutang per 31 Desember 2024 tersaji pada tabel dibawah ini.

Tabel 7.1.1.5.1.b
Piutang Investasi Dana Bergulir

Klasifikasi Umur Piutang	≤ 1 tahun	> 1 th < 2 th	> 2 Tahun	Jumlah
Bagian Lancar Investasi Dana Bergulir				
Industri Kecil Menengah Dana Bergulir 2002	0,00	0,00	3.760.000,00	3.760.000,00
Industri Kecil Menengah Dana Bergulir 2004	0,00	0,00	51.320.100,00	51.320.100,00

Industri Kecil Menengah Dana Bergulir 2005	0,00	0,00	14.440.000,00	14.440.000,00
Koperasi dan UKM Dana Bergulir 2006	0,00	0,00	16.164.200,00	16.164.200,00
Bagian Lancar Investasi Dana Bergulir 2024	0,00	0,00	85.684.300,00	85.684.300,00
Penyisihan 2024	1%	10%	100%	
Penyisihan bagian lancar investasi dana bergulir 2024	0,00	0,00	(85.684.300,00)	(85.684.300,00)
Bagian Lancar Investasi Dana Bergulir Netto 2024	0,00	0,00	0,00	0,00

7.1.1.5.2. Piutang BLUD

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Piutang BLUD	0,00	7.987.153.402,85

Jumlah saldo piutang BLUD tersebut merupakan jumlah tagihan piutang BLUD di lingkungan Pemerintah Kota Madiun yang belum tertagih sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp0,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp7.987.153.402,85. Apabila dibandingkan antara jumlah Piutang BLUD pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp0,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp7.987.153.402,85 terjadi penurunan sebesar Rp7.987.153.402,85 hal ini disebabkan Peraturan Undang-Undang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (UU HKPD) yang mengamanatkan Peraturan Daerah tentang Pajak dan Retribusi diatur dalam satu Peraturan daerah. Piutang BLUD terdiri dari Piutang BLUD pada Puskesmas di Lingkungan Dinas Kesehatan dan Rumah Sakit Umum Daerah Kota Madiun.

Perincian perubahan Piutang BLUD per 31 Desember 2024 tersaji pada tabel di bawah ini.

**Tabel 7.1.1.5.2
Piutang BLUD**

Perubahan Piutang BLI	Saldo 1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
Puskesmas	17.182.100,00	0,00	17.182.100,00	0,00
RSUD	7.969.971.302,85	0,00	7.969.971.302,85	0,00
Piutang BLUD 2024	7.987.153.402,85	0,00	7.987.153.402,85	0,00
			Penyisihan Piutang BLUD 2024	(0,00)
			Piutang BLUD Netto 2024	0,00

Sesuai dengan Peraturan Wali Kota Madiun Nomor 80 Tahun 2023 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Madiun, piutang disajikan berdasarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net*)

realizable value) atau NRV. Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama dengan timbulnya piutang. Dasar yang digunakan untuk menghitung penyisihan piutang adalah kualitas piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 3 klasifikasi sebagai berikut:

No	Umur Piutang	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 – 1 tahun	Lancar	1%
2	1 – 2 tahun	Kurang lancar	10%
3	diatas 2 tahun	Macet	100%

7.1.1.6. Persediaan

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Persediaan	15.621.339.731,80	13.537.733.840,96

Jumlah tersebut merupakan jumlah persediaan yang masih tersisa berdasarkan hasil perhitungan fisik (*stock opname*) yang terdiri dari persediaan tak habis pakai, persediaan pakai habis dan persediaan bekas pakai 31 Desember 2024 sebesar Rp15.621.339.731,80 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp13.537.733.840,96. Apabila dibandingkan antara jumlah Persediaan 31 Desember 2024 sebesar Rp15.621.339.731,80 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp13.537.733.840,96 terjadi kenaikan sebesar Rp2.083.605.890,84 atau sebesar 15,39%.

Setelah memperhitungkan persediaan kedaluwarsa yang belum dilakukan penghapusan pada tahun 2024. Persediaan berdasarkan Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 90 tahun 2019 terbagi menjadi persediaan tak habis pakai dan persediaan pakai habis serta persediaan bekas pakai. Perincian saldo persediaan 31 Desember 2024 sebesar Rp15.621.339.731,80 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp13.537.733.840,96 tersaji pada tabel di bawah ini.

Tabel 7.1.1.6.c
Persediaan Pakai Habis
Per 31 Desember 2024

Persediaan Baha Pakai Habis	Saldo 1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
1 Dinas Kesehatan & KB	10.932.672.447,96	12.858.579.142,10	10.968.027.699,06	12.823.223.891,00
2 Dinas Perumahan & Pemukiman	858.025.724,00	849.946.000,00	305.884.224,00	1.402.087.500,00
3 Dinas Kependuduk & Pencatatan Sipil	906.865.662,00	181.857.000,00	536.047.404,00	552.675.258,00
4 Dinas Perhubungar	120.525.000,00	10.000.000,00	92.255.000,00	38.270.000,00
5 Dinas Sosial	4.035.000,00	0,00	810.000,00	3.225.000,00
6 Bagian Umum	260.920.722,00	75.554.000,00	82.141.253,00	254.333.469,00

7 Bagian Hukum	4.768.000,00	0,00	4.768.000,00	0,00
8 Badan Pendapatan Daerah	4.558.050,00	0,00	0,00	4.558.050,00
9 Dinas Pertanian	421.637.038,00	300.365.101,00	209.545.842,20	512.456.296,80
10 Dinas Perdagangan	22.057.400,00	8.812.967,00	3.929.000,00	26.941.367,00
11 Sekretariat DPRD	1.668.797,00	3.568.900,00	1.668.797,00	3.568.900,00
Jum	13.537.733.840,96	14.288.683.110,10	12.205.077.219,26	15.621.339.731,80

7.1.1.7. Belanja Dibayar Dimuka

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Belanja Dibayar Dimuka	332.849.962,77	364.051.750,00

Jumlah tersebut merupakan belanja dibayar dimuka per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023. Jumlah tersebut merupakan belanja asuransi yang telah dibayar tersebut memiliki masa manfaat 372 hari terhitung sejak tanggal 20 Maret 2024 sampai dengan 26 Maret 2025 sesuai Surat Perjanjian Pengadaan Jasa Asuransi Barang Milik Daerah antara Pemerintah Kota Madiun dengan PT. Asuransi Umum Bumiputera Muda 1976 Nomor: 027/PPK/021/401.202/2024 tanggal 20 Maret 2024 yang meliputi polis asuransi kebakaran (*property all risk*), polis asuransi gempa bumi, dan polis asuransi kendaraan bermotor.

7.1.2. INVESTASI JANGKA PANJANG

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Investasi Jangka Panjang	164.828.967.440,08	155.818.150.212,56

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo investasi jangka panjang milik Pemerintah Kota Madiun sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp164.828.967.440,08 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp155.818.150.212,56. Apabila dibandingkan antara jumlah Investasi Jangka Panjang pada tanggal per 31 Desember 2024 sebesar Rp165.068.524.779,25 dan per 31 Desember 2023 sebesar Rp155.818.150.212,56 terjadi kenaikan sebesar Rp9.010.817.227,52 atau sebesar 5,78%.

Perincian investasi jangka panjang Per 31 Desember 2024 sebesar Rp164.828.967.440,08 dan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp155.818.150.212,56 sebagaimana tersaji pada tabel dibawah ini.

Tabel 7.1.2
Investasi Jangka Panjang

No	Investasi Jangka Panjang	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
----	--------------------------	--------------------	--------------------

1	Investasi Non Permanen	15.487.455.432,07	15.283.625.503,56
2	Investasi Permanen	149.341.512.008,01	140.534.524.709,00
	Jum	164.828.967.440,08	155.818.150.212,56

7.1.2.1. Investasi Non Permanen

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Investasi Non Permanen	15.487.455.432,07	15.283.625.503,56

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo investasi non permanen netto setelah memperhitungkan cadangan penyisihan milik Pemerintah Kota Madiun sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp15.487.455.432,07 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp15.283.625.503,56. Apabila dibandingkan antara jumlah Investasi Non Permanen pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp15.487.455.432,07 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp15.283.625.503,56 terjadi kenaikan sebesar Rp203.829.928,51 atau sebesar 1,33%.

7.1.2.1.2. Investasi Dana Bergulir

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Investasi Dana Bergulir	15.487.455.432,07	15.283.625.503,56

Jumlah tersebut merupakan jumlah investasi non permanen kepada Lembaga Keuangan Kelurahan (LKK) sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp15.487.455.432,07 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp15.283.625.503,56 yang terdiri dari modal yang bersumber dari pemerintah pusat, pemerintah provinsi, pemerintah kota dan pemupukan modal setelah memperhitungkan penyisihan piutang LKK. Apabila dibandingkan antara jumlah Investasi Dana Bergulir pada 31 Desember 2024 Rp15.487.455.432,07 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp15.283.625.503,56 terjadi kenaikan sebesar Rp 203.829.928,51 atau sebesar 1,33%.

Perincian investasi dana bergulir LKK 31 Desember 2024 sebesar Rp15.487.455.432,07 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp. 15.283.625.503,56 sebagaimana tersaji pada tabel dibawah ini.

Tabel 7.1.2.1.2.a
Investasi Dana Bergulir LKK

No	Investasi Dana Bergulir LKK	Tahun 2024	Tahun 2023
1	Modal Pemerintah Kota Madiun	11.761.997.436,00	11.761.997.436,00
2	Modal Pemerintah Pusat dan Provinsi	1.161.342.067,00	1.161.342.067,00
3	Pemupukan Modal dari Laba Usaha	12.182.671.752,86	11.732.983.845,41

4	Koreksi selisih lebih/kurang		0,00
5	Laba / Rugi LKK Kota Madiun	774.581.937,10	762.194.165,48
6	Jumlah Investasi Dana Bergulir I	25.880.593.192,96	25.418.517.513,89
7	Cadangan Penyisihan Piutang I	(10.393.137.760,89)	(10.134.892.010,33)
	Investasi Dana Bergulir LKK Netto	15.487.455.432,07	15.283.625.503,56

Berdasarkan tabel di atas, diketahui bahwa perguliran nilai Investasi Non Permanen-Dana Bergulir yang disajikan oleh Pemerintah Kota Madiun Per 31 Desember 2024 sebesar Rp15.487.455.432,07 Nilai tersebut termasuk modal yang berasal dari pemerintah pusat dan pemerintah provinsi, nilai pemupukan modal beserta Laba yang diperoleh LKK. Rincian laba berasal dari total LKK yang mendapatkan laba sebesar Rp810.382.609,10 dikurangi dengan LKK yang rugi sebesar -Rp35.800.672,00 maka diperoleh laba keseluruhan sebesar Rp774.581.937,10 Selain itu, nilai penyisihan Per 31 Desember 2024 sebesar Rp10.393.137.760,89. Rincian investasi non permanen-dana bergulir Per 31 Desember 2024 sebesar Rp15.487.455.432,07 dan Penyisihan Investasi Dana Bergulir sebesar Rp10.393.137.760,89 tersaji pada tabel di bawah ini.

Tabel 7.1.2.1.1.b
Investasi Non Permanen Dana Bergulir

	Saldo 1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
Dana Bergulir LKK				
Modal	12.923.339.503,00	0,00	0,00	12.923.339.503,00
Pemupukan Modal	11.732.983.845,41	468.799.209,45	-19.111.302,00	12.182.671.752,86
Koreksi selisih lebih/kurang	0,00	0,00	0,00	0,00
Laba atau Rugi LKK	762.194.165,48	48.188.443,62	-35.800.672,00	774.581.937,10
Dana Bergulir Tahun 2024	25.418.517.513,89	516.987.653,07	-54.911.974,00	25.880.593.192,96
			Penyisihan Dana Bergulir LKK 2024	-10.393.137.760,89
			Dana Bergulir LKK Netto 2024	15.487.455.432,07

Sesuai dengan Peraturan Wali Kota Madiun Nomor 80 Tahun 2023 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Madiun, investasi non permanen tahun 2020 disajikan berdasarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*Net Realizable Value*) NRV. LKK mengklasifikasikan pinjaman dana yang digulirkan kepada masyarakat sesuai kategori yaitu lancar, kurang lancar dan macet. Perincian investasi non permanen berupa investasi dana bergulir 31 Desember 2024 sebesar Rp10.302.262.891,55 tersaji di bawah ini.

Tabel 7.1.2.1.1.c
Investasi Non Permanen Dana Bergulir
Per 31 Desember 2024

Perubahan 2024	Saldo 1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
Investasi Dana Bergulir LKK				12.923.339.503,0
Modal	12.923.339.503,0			0
Kec Kartoharjo				
Kanigoro	2.236.316.770,78	114.557.750,53	-	2.350.874.521,31
Tawangrejo	49.752.456,00	113.408,00	-	49.865.864,00
Rejomulyo	48.718.809,00		(7.423.819,00)	41.294.990,00
Pilangbango	635.890.961,50	45.497.307,00	-	681.388.268,50
Oro-Oro Ombo	228.252.617,40	6.394.914,60	-	234.647.532,00
Sukosari	345.789.655,00	21.509.661,00	-	367.299.316,00
Kelun	691.515.252,94	14.100.587,94	-	705.615.840,88
Kartoharjo	398.024.156,40	1.334.316,60	-	399.358.473,00
Klegan	57.385.043,18	1.087.774,47	-	58.472.817,65
Kec Manguharjo				
Ngegong	860.581.380,83	50.203.299,56	-	910.784.680,39
Sogaten	291.572.962,70	12.547.033,00	-	304.119.995,70
Madiun Lor	213.114.084,00		(5.539.866,00)	207.574.218,00
Patihan	185.623.533,00	9.532.598,00	-	195.156.131,00
Nambangan Kidul	703.597.039,90	13.412.437,00	-	717.009.476,90
Manguharjo	290.517.658,20		(523.316,00)	289.994.342,20
Pangongangan	234.397.836,61	9.540.091,20	-	243.937.927,81
Nambangan Lor	150.212.594,40	13.330.610,40	-	163.543.204,80
Winongo	122.583.922,00	1.409.857,00	-	123.993.779,00
Kec Taman				
Demangan	-13.735.815,00		(2.923.548,00)	(16.659.363,00)
Taman	120.575.930,20	4.380.648,00	-	124.956.578,20
Kuncen	372.447.475,60	21.659.870,00	-	394.107.345,60
Banjarejo	617.350.364,10	28.725.195,00	-	646.075.559,10
Josenan	686.595.265,00	49.436.627,00	-	736.031.892,00
Kejuron	422.064.363,40	4.322.215,20	-	426.386.578,60
Mojorejo	1.279.505.227,08	39.859.496,34	-	1.319.364.723,42
Pandean	483.525.784,20	5.843.511,60	-	489.369.295,80
Manisrejo	20.808.517,00		(2.700.753,00)	18.107.764,00
Laba atau Rugi LKK Th. 2024	762.194.165,48	48.188.443,62	-35.800.672,00	774.581.937,10
Investasi Dar Bergulir LK 2024	25.418.517.513,89	516.987.653,07	-54.911.974,00	25.880.593.192,96

Penyisihan Investasi Dana Bergulir LKK 2024	10.393.137.760,89
Investasi Dana Bergulir LKK Neto 2024	15.487.455.432,07

Penambahan dari pendistribusian Laba LKK tahun 2023 untuk Pemupukan Modal sebesar 60% yaitu Rp467.389.352,35. Sedangkan untuk 40% dari Laba LKK 2023 telah didistribusikan untuk insentif pengurus sebesar 12%, insentif pengawas sebesar 8%, insentif karyawan sebesar 10%, serta PAD sebesar 10%. Penambahan yang lainnya merupakan penambahan atas Laba LKK tahun 2024 sebesar Rp599.083.401,60 yang belum didistribusikan untuk pemupukan modal sebesar 60%, insentif pengurus sebesar 12%, insentif pengawas sebesar 8%, insentif karyawan sebesar 10%, serta PAD sebesar 10%. Pengurangan atas pendistribusian rugi LKK tahun 2023 sebesar Rp19.111.302,00 dan rugi LKK tahun 2024 sebesar Rp23.639.905,00. Sesuai dengan Peraturan Walikota Madiun Nomor 90 Tahun 2021 tentang Perubahan Ketiga atas Peraturan Walikota Madiun Nomor 28 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Madiun, piutang disajikan berdasarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (net realizable value) atau NRV. Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama dengan timbulnya piutang. Dasar yang digunakan untuk menghitung penyisihan piutang adalah kualitas piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 3 klasifikasi sebagai berikut:

No	Umur Piutang	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 – 1 tahun	Lancar	1%
2	1 – 2 tahun	Kurang lancar	10%
3	diatas 2 tahun	Macet	100%

Khusus klarifikasi umur piutang investasi non permanen dana bergulir LKK penyisihan dilakukan berdasarkan jumlah piutang yang beredar pada LKK sebesar Rp20.130.362.925,89 bukan berdasarkan jumlah nilai investasi nonpermanen LKK.

Klasifikasi Umur Piutang	Investasi Non Permanen Dana Bergulir LKK	< 1 tahun	> 1 th < 2 th	> 2 Tahun	Jumlah
		Kec Kartoharjo	2.910.631.000,00	451.701.000,00	
Kanigoro	1.109.775.000,00	124.365.500,00	539.601.000,00	1.773.741.500,00	
Tawangrejo	3.500.000,00	-	530.275.870,00	533.775.870,00	
Rejomulyo	18.771.500,00	1.963.000,00	282.966.650,00	303.701.150,00	
Pilangbango	764.242.000,00	67.802.500,00	286.046.200,00	1.118.090.700,00	

Oro-Oro Ombo	270.512.500,00	32.325.000,00	367.040.700,00	669.878.200,00
Sukosari	388.995.000,00	101.700.000,00	258.625.000,00	749.320.000,00
Kelun	253.035.000,00	121.545.000,00	637.799.400,00	1.012.379.400,00
Kartoharjo	99.700.000,00	-	186.683.300,00	286.383.300,00
Klegen	2.100.000,00	2.000.000,00	453.108.000,00	457.208.000,00
Kec Manguharjo	2.334.479.000,00	568.723.422,22	3.324.609.783,67	6.227.812.205,89
Ngegong	503.235.000,00	125.572.222,22	339.462.666,67	968.269.888,89
Sogaten	239.885.000,00	175.066.000,00	193.545.445,00	608.496.445,00
Madiun Lor	356.331.500,00	73.995.200,00	249.195.950,00	679.522.650,00
Patihan	256.065.000,00	4.370.000,00	358.819.670,00	619.254.670,00
Nambangan Kidul	158.655.000,00	31.375.000,00	477.320.500,00	667.350.500,00
Manguharjo	197.715.000,00	20.700.000,00	538.295.000,00	756.710.000,00
Pangongangan	297.775.000,00	81.370.000,00	328.602.500,00	707.747.500,00
Nambangan Lor	280.800.000,00	36.750.000,00	406.872.802,00	724.422.802,00
Winongo	44.017.500,00	19.525.000,00	432.495.250,00	496.037.750,00
Kec Taman	3.123.556.500,00	593.181.500,00	3.281.334.600,00	6.998.072.600,00
Demangan	-	-	108.458.500,00	108.458.500,00
Taman	155.872.500,00	44.679.000,00	316.046.000,00	516.597.500,00
Kuncen	351.935.000,00	22.070.000,00	182.089.300,00	556.094.300,00
Banjarejo	705.103.000,00	197.085.000,00	267.483.500,00	1.169.671.500,00
Josenan	1.010.559.000,00	44.525.000,00	74.408.000,00	1.129.492.000,00
Kejuron	40.597.000,00	24.848.500,00	473.476.300,00	538.921.800,00
Mojorejo	622.380.000,00	187.960.000,00	655.503.500,00	1.465.843.500,00
Pandean	210.910.000,00	44.620.000,00	688.544.500,00	944.074.500,00
Manisrejo	26.200.000,00	27.394.000,00	515.325.000,00	568.919.000,00
Piutang Dana Bergulir LKK 2024	8.368.666.500,00	1.613.605.922,22	10.148.090.503,67	20.130.362.925,89
Penyisihan piutang LKK	1%	10%	100%	
Penyisihan piutang Dana Bergulir LKK 2024	83.686.665,00	161.360.592,22	10.148.090.503,67	10.393.137.760,89
Investasi Non Permanen Dana Bergulir LKK Neto 2024	8.284.979.835,00	1.452.245.330,00	0,00	9.737.225.165,00

7.1.2.1.2. Penyisihan Dana Bergulir

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Penyisihan Kerugian Dana Bergulir	10.393.137.760,89	10.134.892.010,33

Jumlah tersebut merupakan jumlah penyisihan piutang dana bergulir investasi non permanen pada LKK di lingkungan Pemerintah Kota Madiun pada akhir tanggal 31 Desember 2024 Rp10.393.137.760,89 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp10.134.892.010,33 sesuai dengan Peraturan Walikota Madiun Nomor 90 Tahun 2021 tentang Perubahan Ketiga atas Peraturan Walikota

Madiun Nomor 28 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Madiun, menyatakan bahwa penyajian atas investasi non permanen berdasarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*Net Realizable Value* (NRV)). Berdasarkan perhitungan penyisihan dana bergulir per 31 Desember 2024 sebesar Rp10.393.137.760,89 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp10.134.892.010,33 sebagaimana tersebut di atas. Pemerintah Kota Madiun menyajikan nilai penyisihan tidak berdasarkan nilai investasi non permanen — investasi dana bergulir yang sesungguhnya yaitu dana yang dikelola oleh Lembaga Keuangan Kelurahan (LKK) dari perolehan modal pemerintah pusat, pemerintah provinsi dan pemerintah kota. Penyisihan tersebut dihitung berdasarkan nilai piutang yang beredar pada seluruh LKK, bukan dihitung berdasarkan jumlah nilai investasi non permanen LKK. Apabila dibandingkan antara jumlah Penyisihan Dana Bergulir pada 31 Desember 2024 Rp10.393.137.760,89 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp10.134.892.010,33 terjadi kenaikan sebesar Rp167.370.881,22. Perincian penyisihan investasi non permanen berupa investasi dana bergulir Per 31 Desember 2024 sebesar Rp10.302.262.891,55 dan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp10.134.892.010,33 tersaji dalam tabel di bawah ini.

Tabel 7.1.2.1.2
Penyisihan Piutang Dana Bergulir

No	Penyisihan Piutang	Tahun 2024	Tahun 2023
1	Penyisihan Piutang Lancar	83.686.665,00	82.473.081,67
2	Penyisihan Piutang Ragu-Ragu	161.360.592,22	195.616.116,67
3	Penyisihan Piutang Macet	10.148.090.503,67	9.856.802.812,00
		10.393.137.760,89	10.134.892.010,33

7.1.2.2. Investasi Permanen

7.1.2.2.1. Penyertaan Modal Pemda

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Penyertaan Modal Pemda	149.341.512.008,01	140.534.524.709,00

Jumlah tersebut merupakan jumlah penyertaan modal Pemerintah Kota Madiun yang telah diinvestasikan dalam perusahaan daerah sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp149.341.512.008,01 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp140.534.524.709,00. Apabila dibandingkan antara jumlah Penyertaan Modal Pemda pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp149.341.512.008,01 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp140.534.524.709,00 terjadi kenaikan sebesar Rp8.806.987.299,01 atau sebesar 6,27%. Sedangkan investasi permanen pada Bank Jatim menggunakan *cost method* sehingga

investasi dicatat sebesar modal yang ditempatkan pada Bank Jatim. Perincian investasi permanen Per 31 Desember 2024 tersaji pada tabel di bawah ini.

Tabel 7.1.2.2.1.a
Investasi Permanen

Perubahan 2024	Saldo 1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
Penyertaan Modal Pemda				
PDAM	68.815.164.850,00	13.350.157.952,00	7.311.146.345,99	74.854.176.456,01
PD Bank Daerah	30.266.988.124,00	1.617.868.593,17	75.720.869,17	31.809.135.848,00
PD Aneka Usaha	7.936.264.985,00	1.439.343.966,00	213.515.997,00	9.162.092.954,00
Bank Jatim	33.516.106.750,00	0,00	0,00	33.516.106.750,00
Jum	140.534.524.709,00	16.407.370.511,17	7.600.383.212,16	149.341.512.008,01

Perumda Air Minum (PDAM)

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Madiun Nomor 8 Tahun 2019 Tentang Perumda PDAM ditetapkan modal disetor sebesar Rp50.000.000.000,00 yang mempunyai tugas pokok menyelenggarakan pengelolaan air minum untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat yang mencakup aspek ekonomi, kesehatan, dan pelayanan umum. Menurut Peraturan Daerah Kota Madiun Nomor 08 Tahun 2019 tentang PDAM, Pasal 70 ayat (2) laba bersih Perumda PDAM setelah dikurangi pajak ditetapkan bagian laba/deviden untuk APBD sebesar 55%. Nilai penyertaan modal Perumda PDAM sebesar Rp68.815.164.848,00. Modal awal Perumda PDAM terdiri atas kekayaan Daerah yang dipisahkan sebesar Rp200.099.148,50 ditambah dari penyisihan sebagian Anggaran Keuangan Daerah dan/ atau sumber-sumber lain yang sah.

Jumlah tersebut merupakan jumlah penyertaan modal Perumda PDAM Tirta Taman Sari Kota Madiun yang telah diinvestasikan dalam perusahaan daerah sampai dengan 31 Desember 2020. Pencatatan investasi permanen pada Perumda PDAM Tirta Taman Sari Kota Madiun menggunakan *equity method* sehingga setiap tahun investasi permanen akan bertambah sebesar laba perusahaan dan akan berkurang sebesar laba yang telah didistribusikan sesuai dengan peruntukannya. Berdasarkan hasil Pemeriksaan BPK Tahun 2023 terdapat kelebihan pembayaran atas pembagian Tantiem dan Jasa Produksi atas laba tahun buku 2021 yang dibagikan tahun 2023 pada Perumda Air Minum Tirta Tama sari sebesar Rp1.125.593.570,61 dan tidak sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah Pasal 103 ayat (1) yang menyatakan bahwa Tantiem untuk Direksi dan Dewan Pengawas serta bonus untuk pegawai paling tinggi 5% (lima persen) dari laba bersih setelah dikurangi untuk dana cadangan.

Berdasarkan hasil pemeriksaan tersebut maka Perumda Air Minum Tirta Taman Sari Kota Madiun telah menindaklanjuti dan mengembalikan kelebihan sebesar Rp1.009.628.400,00. Dan terdapat saldo piutang merupakan saldo audited sebelum terbit keputusan dari Pengadilan Tindak Pidana Korupsi pada Pengadilan Negeri Surabaya. Saldo Tahun 2024 merupakan saldo yang sesuai Petikan putusan Nomor 60/Pid.Sus-TPK/PN Sby Pengadilan Tindak Pidana Korupsi pada Pengadilan Negeri Surabaya yang mengadili perkara pidana korupsi dengan acara pemeriksaan biasa dalam tingkat pertama menjatuhkan putusan perkara pada terdakwa Pegawai Perumda Air Minum Tirta Taman Sari Kota Madiun.

Tabel 7.1.2.2.1.b
Investasi Permanen PDAM
Per 31 Desember 2024

Setoran modal dasar Pemerintah Kota Madiun sesuai Peraturan Daerah Kodya Dati II Madiun Nomor 8 Tahun 1977 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kota Madiun, dan terakhir diubah dengan Perda No. 17 Tahun 2001	200,099,148.50
Anggaran Pemerintah Kota Madiun Tahun 1993/1994 pasal No. 2P.0.172.01-002 disetor tanggal 04 Maret 1994	4.000.000,00
Anggaran Pemerintah Kota Madiun Tahun 1994/1995 pasal No. 2P.5.202-002 disetor tanggal 20 Maret 1995	2.000.000,00
Pelunasan hutang RPD No. RDA-210/DP3/1994 dan Loan IBRD No. 4017-IND, PPP No. SLA-114/DP3/1999 oleh Pemerintah Kota Madiun dengan Surat Keputusan Walikota Madiun No. 4 tahun 2002	5.969.273.000,00
Bantuan Modal sesuai SK Walikota No. 18 Tahun 2002	2.000.000.000,00
Bantuan dari Pemerintah Kota Madiun sesuai BAC Nomor 650/73/413.401/2003 (antara Walikota dan Direktur PDAM)	486.610.000,00
Penyerahan Pengelolaan dan Pemanfaatan atas Hasil Pembangunan Sektor Air Bersih Kota Madiun (Berita Acara Pemerihthah Kota Madiun No : 650/202/413.109/2000 tanggal 2 Januari 2001) terdiri dari :	267.872.000,00
a. Pipa Distribusi PK 50 Ø sepanjang 2.757 m sebesar	49.148.000
b. Instalasi Gas Chlor 1 unit, pompa panel kapasitas 40 l/dt H=30 m lengkap dengan panel dan pompa 1 unit sebesar	99.990.000,00
c. Pompa submersible kapasitas 40l/dt H= 40 m, 2 unit dan motor protektor 2 unt sebesar	118.734.000,00
Bantuan dari Pemerintah Kota Madiun sesuai BAC 650/825/413.401/2003 (antara Walikota dan Direktur PDAM)	281.500.000,00

Bantuan dari Pemerintah Kota Madiun atas pengelolaan dan pemanfaatan atas hasil PDP SB-AB sesuai BA No. 650/001A/413.401/2005 (antara Walikota dan Direktur PDAM)		173,500,000.00
Bantuan dari Pemerintah Kota Madiun yang dananya dari ABT Pasca Bencana Sektor Sumber Daya Air tahun anggaran 2004 Kota Madiun Sesuai Berita Acara No. 050/1800a/401.109/2005 (antara Walikota dan Direktur PDAM) dengan perincian :		1.993.728.000,00
a. Sumur Dalam	312.513.000,00	
b. Pompa Submerble	247.041.000,00	
c. Jaringan Perpipaan	1.087.614.000,00	
d. Pemb R.Jaga Operator/Panel Pompa	135.383.000,00	
e. Instalasi Gas Chlor	82.642.000,00	
f. Pagar keliling Instalasi Sumur	128.5356.000,00	
Bantuan dari Pemerintah Kota Madiun berupa barang Sesuai Berita Acara No. 030/3180/401.024/2007 berupa :		885.287.000,00
a. Alat-alat Pengolahan Air	69.300.000,00	
b. Jaringan Pipa Distribusi	463.850.000,00	
c. Sumur-sumur	352.137.000,00	
Bantuan dari Pemerintah Kota Madiun berupa hasil kegiatan pembangunan saluran pemukiman dan jaringan air bersih kota Madiun sesuai Berita Acara Nomor 050/880/401.109/2008 dengan rincian :		1.569.029.000,00
a. Sumur-sumur	515.999.000,00	
b. Peralatan Pompa	67.331.000,00	
c. Alat-alat Pengolahan Air	158.774.000,00	
d. Jaringan pipa distribusi	826.925.000,00	
Berita Acara Serah Terima Konstruksi Jaringan Air Milik Pemerintah Kota Madiun No. 028/802/401.012/2009 tertanggal 2 September 2009 berupa :		1.692.665.000,00

a. Pengadaan dan Pemasangan jaringan pipa distribusi serta pembuatan MCK 7 (tujuh)	434.220.000,00	
b. Pengadaan generator set 150 kva	399.645.000,00	
c. Pembuatan sumur dalam lengkap dengan pompa q=30 liter per detik	287.900.000,00	
d. Sambungan rumah murah	570.900.000,00	
<p>Berita Acara Serah Terima Hasil Kegiatan Pengembangan Sistem Distribusi Air Minum Milik Pemerintah Kota Madiun No. 030/1333/401.012/2010 tertanggal 30 Agustus 2011 dengan rincian sebagai berikut :</p>		2.158.667.500,00
a. Pengadaan dan pemasangan Jaringan Pipa Transmisi	632.478.000,00	
b. Pengadaan dan pemasangan jaringan pipa distribusi	830.742.000,00	
c. Pemasangan sambungan rumah	695.447.500,00	
<p>Berita Acara Serah Terima Walikota Madiun dengan Direktur Utama PDAM Kota Madiun No. 050/2246/401.109/2011 tentang Berita acara serah terima pemanfaatan/pengelolaan hasil kegiatan pengembangan sistim distribusi air minum (DAK)</p>		543.431.000,00
<p>Berita Acara Serah Terima Walikota Madiun dengan Direktur Utama PDAM Kota Madiun No. 050/785/401.109/2011 tentang Berita acara serah terima pemanfaatan/pengelolaan hasil kegiatan pengembangan sistim distribusi air minum (DAK)</p>		775.782.000,00
<p>Berita Acara Serah Terima Walikota Madiun dengan Direktur Utama PDAM Kota Madiun No. 050/211/401.101/2013 tentang Berita Acara Serah Terima pemanfaatan/pengelolaan hasil kegiatan pengembangan Sistem Distribusi Air Minum (DAK), Jaringan pipa Distribusi Meter Air Induk dan Sambungan Rumah</p>		1.089.956.000,00
<p>Penyertaan Modal Pemerintah Pusat : Koreksi penyertaan modal pemerintah pusat per 31 desember 2014 dengan rincian sebagai berikut :</p>		8.094.640.563,00
a. Bantuan meter air dari Direktorat teknik penyehatan departemen penyehatan umum sebesar	30.970.000,00	
b. Sarana dan prasarana air bersih dari PPSAB JATIM tahun 1972 sd 1979 sebesar	127.445.650,00	
c. Sarana dan prasarana air bersih dari PPSAB JATIM tahun 1983 sd 1991 sebesar	3.243.396.718,00	
d. Bantuan tangki air dari PPSB Jatim sebesar	39.985.000,00	
e. Bantuan dari PPSAB tahun 1994 sebesar	374.220,00	
f. Bantuan Pipa dari PPSAB 1997 tanggal 10 Agustus 1997 No.PDB-Jatim/30/97 sebesar	26.164.575,00	

g.	Bantuan Pipa GMS, SOCK GI dari PPSAB tanggal 29 Maret 1999 sebesar	2.544.000,00	
h.	Surat Perintah Mengeluarkan Barang dari kantor proyek peningkatan prasarana pemukiman Jawa Timur tertanggal 18 Oktober 1999 No.PL.03.01.03.Ca.13.01/X/99-006 berupa Pipa ACP 250 diameter 240 sebesar	11.419.200,00	
i.	Berita Acara tanggal 9 Nopember 1999 No.01/BA/P4/1999 Antara pemimpin proyek peningkatan prasarana pemukiman Jawa Timur dengan Direktur Utama PDAM Kota Madiun berupa sebuah sumur dalam sebesar	180.744.300,00	
j.	Berita Acara tanggal 31 Maret 2000 No.SPL.050/2238/413.109/2000 antara pemimpin proyek program penyediaan dan pengelolaan air bersih SPL OECF INP 23 LG tahun anggaran 1999/2000 dengan Walikota Madiun berupa :		
	- Sebuah sumur dalam	223.419.000	
	- Pipa distribusi ukuran 2Q dan 4Q	329.373.000	
	- Pipa distribusi ukuran 4Q dan 6Q	224.268.000	
k.	Kendaraan dinas truk tangki air minum bantuan Pemerintah Pusat Departemen Pekerjaan umum Direktorat Jenderal Cipta Karya Satker PKP air minum Jatim. Berita Acara Serah Terima Sementara No.02/BAST_PBS/PKP-AM/XII/2007.	187.220.000	
l.	Berita Acara Serah Terima Pengelolaan Sementara Nomor,75/bast/pk-pam.jt/2009 tanggal 15 Desember 2009 antara kepala satuan kerja pengembangan kinerja pengelolaan air minum Jawa Timur dengan Direktur PDAM Kota Madiun berupa pekerjaan perpipaan	1.819.915.900	
m.	Bukti pengeluaran barang No.157/mdn/pkp/-am/III/2010 tertanggal 3 Maret 2010 dari kantor Cipta Karya Pengembangan Kinerja pengelolaan air minum Jawa Timur berupa perpipaan	14.238.700,00	
n.	Berita Acara Serah Terima Nomor.10/BAST/PK-PAM.JT/2013 tanggal 30 Desember 2013 antara kepala Satuan Kerja pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Propinsi Jawa Timur dengan Direktur PDAM Kota Madiun berupa pengelolaan air minum senilai	1.633.162.300,00	
Penyertaan Modal Pemerintah Jawa Timur :			
Penyertaan Propinsi Jawa Timur yang belum ditentukan statusnya per 31 Desember 2013 dan 2014 dengan perincian sebagai berikut :			168.346.000,00

a. Berita Acara Serah Terima Nomor : 602.1/638.3/121/PP/2005 tanggal 12 Desember 2005 antara Kepala Sub Dinas Pengembangan Perkotaan Dinas Pemukiman Propinsi Jawa Timur dengan Direktur PDAM Kota Madiun berupa pengadaan dan pemasangan pipa PVC S12,5 50Q+Accesoris=2.511 M dan Pipa GI 50Q+Accesoris=-30m	100.000.000,00	
b. Berita Acara Serah Terima Nomor: 602.1/PK121/2007 tanggal 12 Juli 2007 antara kepala sub dinas pengembangan perkotaan dinas pemukiman propinsi Jawa Timur dengan Direktur PDAM Kota Madiun berupa pemasangan sambungan rumah sebanyak 180 sambungan per sambungan Rp379.700 sehingga totalnya	68.346.000,00	
Penambahan Nilai Investasi Permanen Sebelum tahun 2012		28.356.386.211,50
Penambahan Nilai Investasi Permanen Sebelum tahun 2012		1.919.306.250,50
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2012		30.275.692.462,00
Penam nilai inves permanet selama th 2012 dan 2013		850.389.361,20
a. Laba Tahun 2011	4.251.946.806,00	
b. Deviden dari laba tahun 2011 (PAD)	(2.338.570.743,30)	
c. Dana Sosial & Pendidikan	(212.597.340,30)	
d. Dana Pensiun dan Sokongan	(425.194.680,60)	
e. Jasa Produksi	(425.194.680,60)	
Penambahn Modal Pemerintah Kota Madiun sesuai Berita Acara No. 050/211/401.101/2013		1.089.956.000,00
Koreksi Cadangan		(173.890.609,00)
Penambahan nilai investasi permanen th 2012		295.902.693,75
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2012		32.338.050.507,95
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2012 dan 2013		909.569.900,34
a. Laba Tahun 2012	4.547.849.501,75	
b. Deviden dari laba tahun 2012 (PAD)	(2.501.317.225,96)	

c. Dana Sosial & Pendidikan	(227.392.475,09)	
d. Dana Pensiun dan Sokongan	(454.784.950,18)	
e. Jasa Produksi	(454.784.950,18)	
Penambahn Modal Pemerintah Kota Madiun sesuai		
Berita Acara No. 050/1642/401.501/2013		53.855.000,00
Penambahan nilai investasi permanen th 2013		117.827.232,25
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2013		33.419.302.040,54
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2013 dan 2014		933.135.346,80
a. Laba Tahun 2013	4.665.676.734,00	
b. Deviden dari laba tahun 2013 (PAD)	(2.566.122.203,70)	
c. Dana Sosial & Pendidikan	(233.283.836,70)	
d. Dana Pensiun dan Sokongan	(466.567.673,40)	
e. Jasa Produksi	(466.567.673,40)	
f. Koreksi Cadangan		-168.299.732,00
Penambahan nilai investasi permanen th 2014		1.804.284.739,00
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2014		35.988.422.394,34
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2014 dan 2015		1.293.992.294,60
a. Laba Tahun 2014	6.469.961.473,00	
b. Deviden dari laba tahun 2014 (PAD)	(3.558.478.810,15)	
c. Dana Sosial & Pendidikan	(323.498.073,65)	
d. Dana Pensiun dan Sokongan	(646.996.147,30)	
e. Jasa Produksi	(646.996.147,30)	
f. Sambungan Gratis dari dangan umum		(823.200.000,00)
Penyertaan dari Pemda sesuai Berita Acara No. :		
No. 050/088/401.501/2015		1.457.833.000,00
No. 050/359/401.501/2014		1.129.206.000,00
No. 050/361/401.501/2014		15.000.000,00

Penyertaan Dari Pemerinth Jatim sesuai Berita Acara: Nomor: 10/BAST/PK-PAM.JT/2013	1.633.162.300,00
Penambahan nilai investasi permanen th 2015	151.789.812,00
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2015	40.846.206.400,94
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2015 dan 2016	1.324.350.257,00
a. Laba Tahun 2013	6.621.751.285,00
b. Deviden dari laba tahun 2013 (PAD)	(3.641.963.206,75)
c. Dana Sosial & Pendidikan	(331.087.564,25)
d. Dana Pensiun dan Sokongan	(662.175.128,50)
e. Jasa Produksi	(662.175.128,50)
Penambahan nilai investasi permanen th 2016	3.260.477.959,00
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2016	45.431.034.016,94
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2016 dan 2017	1.976.445.848,80
a. Laba Tahun 2016	9.882.229.244,00
b. Deviden dari laba tahun 2016 (PAD)	(5.435.226.084,20)
c. Dana Sosial & Pendidikan	(494.111.462,20)
d. Dana Pensiun dan Sokongan	(988.222.924,40)
e. Jasa Produksi	(988.222.924,40)
f. Sambungan Gratis dari dangan umum	(386.399.991,00)
g. Koreksi Penyertaan Modal Pusat	1.633.162.300,00
h. Koreksi pengurangan modal pemth Jatim	(1.633.162.300,00)
Penambahan nilai investasi permanen th 2017	427.964.813,17

Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2017		47.449.045.287,91
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2016 dan 2017		2.062.038.811,43
a. Laba Tahun 2017	10.310.194.057,17	
b. Dividen dari laba tahun 2017 (PAD)	(5.670.606.731,44)	
c. Dana Sosial & Pendidikan	(515.509.702,86)	
d. Dana Pensiun dan Sokongan	(1.031.019.405,72)	
e. Jasa Produksi	(1.031.019.405,72)	
f. Sumbangan Gratis dari dangan umum		-564.910.128,00
Penambahan nilai investasi permanen th 2018		74.437.015,11
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2018		49.020.610.386,45
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2018 dan 2019		2.076.926.214,32
a. Laba Tahun 2018	10.384.631.072,14	
b. Dividen dari laba tahun 2018 (PAD)	(5.711.547.089,75)	
c. Dana Sosial & Pendidikan	(519.231.553,61)	
d. Dana Pensiun dan Sokongan	(1.038.463.107,23)	
e. Jasa Produksi	(1.038.463.107,23)	
f. Sumbangan Gratis dari dangan umum		(215.398.331,00)
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2019		1.525.987.809,72

Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2019	52.408.126.679,49
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2019 dan 2020	2.808.236.486,28
a. Laba Tahun 2019	12.336.731.592,00
b. Dividen dari laba tahun 2019 (PAD)	(6.550.840.385,10)
c. CSR	(238.212.377,65)
d. Tantiem Dewas dan Direksi	(357.318.566,47)
e. Dana Kesejahteraan	(1.191.061.888,25)
f. Jasa Produksi	(1.191.061.888,25)
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2020	55.216.363.165,77
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2020 dan 2021	2,637,209,955.00
a. Laba Tahun 2020	12,506,595,229.00
b. Dividen dari laba tahun 2020 55%	(6.785.202.376,15)
c. CSR 2%	(246,734,632.00)
d. Tantiem Dewas dan Direksi 3%	(370,101,948.00)
e. Dana Kesejahteraan 10%	(1.233.673.159,30)
f. Jasa Produksi 10%	(1.233.673.159,30)
g. Sumbangan Gratis cadangan umum	(479.520.000,00)
Penambahan nilai investasi permanen tahun 2021 berupa tanah berdasarkan Perda No. 9 tahun 2020 tentang Penyertaan Mod Pemerintah Daerah di Kota Madiun	1.918.126.800,00
Koreksi Investasi permanen PDAM karena desimal	(599,77)
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2021	59.292.179.321,00
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2021 dan 2023	3.241.311.462,00
a. Laba Tahun 2021	13.246.587.646,00
b. Dividen dari laba tahun 2021	(6.878.627.376,00)
c. CSR	(250.131.905,00)
d. Tantiem Dewas dan Direksi	(375.197.857,00)
e. Dana Kesejahteraan	(1.250.659.523,00)
f. Jasa Produksi %	(1.250.659.523,00)

g. Sambungan Gratis cadangan umum		(1.046.520.000,00)
Koreksi Investasi permanen PDAM karena desimal		
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2023		61.486.970.783,00
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2021 dan 2023		7.328.194.065,32
a. Laba Tahun 2024	12.984.234.155,35	
b. Deviden dari laba tahun 2023	(6.665.668.490,03)	
c. Pengembalian Tantiem & Jaspro tahun buku 2021	1.009.628.400,00	
Yang dibagikan Tahun 2023		
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2024		68.815.164.850,00
Penambahan nilai investasi permanen selama th 2023 dan 2024		5.989.332.079,01
a. Laba Tahun 2024	13.236.902.281,00	
b. Deviden dari laba tahun 2023	(6.784.262.345,99)	
c. Pengembalian Tantiem & jaspro th buku 2021 yang dibagikan th 2022	63.576.144,00	
d. csr ngrowo ae	(83.784.000,00)	
e. Pasang Baru gratis	(443.100.000,00)	
Koreksi investasi permanen PDAM karena desimal		
JURNAL KOREKSI BPK ATAS KEKURANGAN PENGAKUKAN LABA PDAM BERDASARKAN LAPORAN KEUANGAN AUDITEI KAP		49.679.527,00
Saldo Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2024		74.854.176.456,01

PERUMDA BPR

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Madiun Nomor 7 Tahun 2009 tentang Perumda Bank Perkreditan Rakyat Bank Daerah Kota Madiun, Pasal 6 ditetapkan modal dasar sebesar Rp25.000.000.000,00. Modal disetor sampai dengan 31 Desember 2008 sebesar Rp8.000.032.295,00. Pada tahun 2009 penyertaan modal kepada Perumda BPR Bank Daerah Kota Madiun bertambah sebesar Rp1.200.000.000,00 yang dimaksudkan untuk memberikan fasilitas kredit lunak kepada usaha kecil dan menengah serta petani binaan OPD di lingkungan Pemerintah Kota Madiun dalam rangka membantu permodalan dengan memberikan suku bunga rendah sebagai pengganti dana perguliran yang selama ini dikucurkan melalui OPD yang membidangi koperasi, UMKM, pertanian, perindustrian, dan perdagangan. Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Madiun Nomor 7 Tahun 2009 tentang Perumda Bank Perkreditan Rakyat Bank Daerah Kota Madiun, Pasal 95 ayat (2) laba bersih Perumda BPR Bank Perkreditan Rakyat Bank Daerah Kota Madiun setelah dikurangi pajak ditetapkan bagian laba/dividen untuk daerah sebesar 50%.

Pada Tahun 2024 terdapat permasalahan di Bank Daerah dan telah dilaksanakan bentuk tindak lanjut penyelesaian penyalahgunaan kredit dan deposito yang dilakukan pegawai Bank Pada tahun 2024 Bank menemukan adanya penyalahgunaan kredit dan deposito yang dilakukan oleh pegawai dengan potensi kerugian sebesar Rp5.654.843.400 dan Rp40.000.000. Tindak lanjut penyelesaian penyalahgunaan kredit yang telah dilakukan oleh Bank Daerah. Saat ini masih dalam proses penyidikan untuk melengkapi barang bukti dan pemanggilan saksi. Sampai dengan posisi pemeriksaan nominal kerugian tersebut belum dilakukan koreksi pada Laporan Keuangan Bank posisi 31 Desember 2024. Bank akan melakukan koreksi pada Laporan Keuangan posisi 31 Desember 2024 dengan melakukan reklasifikasi kerugian tersebut sesuai POJK tentang KAP PPAP atas aset non produktif tagihan BPR yang timbul akibat pihak lawan tidak memenuhi kewajiban kepada BPR dan BPR akan membentuk cadangan sebesar 100% (seratus persen) atas akun tagihan BPR tersebut.

Tabel 7.1.2.2.1.c
Investasi Permanen PD. BPR Bank Daerah
Per 31 Desember 2024

1	Setoran modal dasar Pemerintah Kota Madiun	8.000.032.295,00
2	Setoran penyertaan modal fasilitas kredit lunak	1.200.000.000,00
3	Saldo Cadangan Umum, Cadangan tujuan dan Laba ditahan	2.261.467.409,00
4	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2009 dan tahun 2010	567.952.316,00
	a. Laba Tahun 2009	1.893.174.388,00
	b. Deviden Tahun 2009	(946.587.194,00)
	c. Dana Kesra dan Jasa Produksi	-378.634.878,00
	d. Penambahan Cadangan tujuan	115.395.000,00
	Saldo Perubahan Ekuitas	12.144.847.020,00
5	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2010 dan tahun 2011	615.882.958,00
	a. Laba Tahun 2010	2.052.943.192,00
	b. Deviden Tahun 2011	(1.026.471.596,00)
	c. Dana Kesra dan Jasa Produksi	(410.588.638,00)
	d. Penambahan Cadangan tujuan	128.549.500,00
	Saldo Perubahan Ekuitas	12.889.279.478,00
6	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2011 dan tahun 2012	730.580.401,00
	a. Laba Tahun 2011	2.435.268.003,00
	b. Deviden Tahun 2012	(1.217.634.004,00)
	c. Dana Kesra dan Jasa Produksi	(487.053.600,00)
	d. Penambahan Cadangan tujuan	30.805.500,00
	Saldo Perubahan Ekuitas	13.650.665.379,00
7	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2012 dan tahun 2013	847.803.031,00
	a. Laba Tahun 2012	2.826.010.104,00
	b. Deviden Tahun 2013	(1.413.005.052,00)
	c. Dana Kesra dan Jasa Produksi	(565.202.021,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas	14.498.468.410,00
8	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2013 dan tahun 2014	847.334.873,00
	a. Laba Tahun 2013	2.824.449.575,00
	b. Deviden Tahun 2014	(1.412.224.788,00)

	c. Dana Kesra dan Jasa Produksi	(564.889.915,00)	
	Saldo Perubahan Ekuitas		15.345.803.283,00
9	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2014 dan tahun 2015		978.878.099,00
	a. Laba Tahun 2014	3.262.926.995,00	
	b. Deviden Tahun 2014	(1.631.463.498,00)	
	c. Dana Kesra dan Jasa Produksi	(652.585.399,00)	
	Saldo Perubahan Ekuitas		16.324.681.381,00
10	Tambahan Penyertaan Modal secara tunai berdasarkan SP2D Nomor :900/SPP-LS/052/401.207/2015 tanggal 24 Nopember 2015		12.106.967.705,00
11	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2015 dan tahun 2016		957.561.317,00
	a. Laba Tahun 2015	3.191.871.055,00	
	b. Deviden Tahun 2015	(1.595.935.528,00)	
	c. Dana Kesra dan Jasa Produksi	(638.374.211,00)	
	Saldo Perubahan Ekuitas		29.389.210.403,00
12	Tambahan Penyertaan Modal berupa Hibah Tanah dengan nilai buku 492.400.000,00 berdasarkan BA Nomor : 028/1938/401.207/2015 Tanggal 5 Oktober 2015 dengan nilai appraisal Rp 3.693.000.000,00		3.693.000.000,00
13	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2016 dan tahun 2017		1.220.671.042,00
	a. Laba Tahun 2016	4.068.903.474,00	
	b. Deviden Tahun 2016	(2.034.451.735)	
	c. Dana Kesra dan Jasa Produksi	(813.780.695,00)	
14	Pengurangan cadangan tujuan untuk Bea Perolehan Hak Atas Tanah & Bangunan (BPHTB) sesuai surat No.580/82/401.502/2017 tanggal 28 Pebruari 2017		-181.650.001,00
	Saldo Perubahan Ekuitas		34.121.231.444,00
15	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2017 dan tahun 2018		824.849.966,00
	a. Laba Tahun 2017	2.749.499.888,00	
	b. Deviden Tahun 2017	(1.374.749.944,00)	
	c. Dana Kesra dan Jasa Produksi	(549.899.978,00)	

	Saldo Perubahan Ekuitas	34.946.081.410,00
16	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2018 dan tahun 2019	1.273.041.820,00
	a. Laba Tahun 2018	4.243.472.734,00
	b. Deviden Tahun 2018	(2.121.736.367,05)
	c. Dana Kesra dan Jasa Produksi	(848.694.547,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas	36.219.123.230,00
17	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2019 dan tahun 2020	495.252.541,00
	a. Laba Tahun 2019	2.476.262.706,00
	b. Deviden Tahun 2019	(1.361.944.488,00)
	c. Dana Kesejahteraan	(247.626.271,00)
	e. Dana Tantiem	(99.050.508,00)
	F Jasa Produksi	(198.101.016,00)
	G CSR	(74.287.881,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas 31 Desember 2020	36.714.375.772,00
18	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2020 dan tahun 2021	722.998.293,00
	a. Laba Tahun 2021	3.614.991.463,00
	b. Deviden Tahun 2020 55%	(1.988.245.305,00)
	c. Dana Kesejahteraan 10%	(361.499.146,00)
	e. Tantiem untuk Dewas dan Direksi 4%	(144.599.659,00)
	F Jasa Produksi 8%	(289.199.317,00)
	G CSR 3%	(108.449.744,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas 31 Desember 2021	37.437.374.065,00
19	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2021 dan tahun 2023	338.331.828,00
	a. Laba Tahun 2021 dan 2023	1.691.659.137,00
	b. Deviden dari Laba Tahun 2021 55%	(930.412.525,00)

	c. Dana Kesejahteraan 10%	(169.165.914,00)	
	e. Tantiem untuk Dewas dan Direksi 4%	(67.666.365,00)	
	F Jasa Produksi 8%	(135.332.731,00)	
	G CSR 3%	(50.749.774,00)	
20	Saldo Perubahan Ekuitas 31 Desember 2023		37.775.705.893,00
	Penambahan nilai investasi selama tahun 2023 audited		1.054.371.632,00
	Saldo Perubahan Ekuitas 2023		38.830.077.525,00
	Pengurangan penyertaan modal ke PD Bank Daerah karena mengalami kerugian berdasarkan laporan keuangan audited Per 31 Desember 2024		(7.719.592.095,00)
	Penyesuaian berkurangnya investasi permanen pada bumd pd bank daerah karena pembagian deviden sebesar Rp579.904.398,00 ; dana kesejahteraan pegawai sebesar Rp105.437.163,00 ; jasa produksi sebesar Rp84.349731,00 ; csr sebesar Rp31.631.149,00 dan tantiem sebesar Rp42.174.865,00		(843.497.306,00)
21	Saldo Perubahan Ekuitas 31 Desember 2024		30.266.988.124,00
22.	Penambahan nilai investasi permanen selama Tahun 2024 Unaudited		1.617.868.593,17
23	KOREKSI ATAS KELEBIHAN PENGAKUKAN LAB PERUMDA BPR KOTA MADIUN BERDASARKA LAPORAN KEUANGAN AUDITED KAP		(75.720.869,17)
	Saldo Perubahan Ekuitas Tahun 2024 Unaudited		31.809.135.848,00

Perumda Aneka Usaha

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Madiun Nomor 10 Tahun 2019 Tentang Perumda Aneka Usaha Pasal 5, modal awal perusahaan terdiri dari kekayaan daerah yang dipisahkan berupa tanah dan bangunan, peralatan mesin cetak, fasilitas alat perbengkelan dan fasilitas pelayanan SPBU dan dapat ditambah dari penyisihan sebagian anggaran keuangan daerah dan atau sumber-sumber lain yang sah. Menurut Peraturan Daerah Kota Madiun Nomor 3 Tahun 2003 tentang Perumda Aneka

Usaha, Pasal 45 ayat (1) laba bersih Perumda Aneka Usaha setelah dikurangi pajak ditetapkan bagian laba/deviden untuk APBD sebesar 55%. Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Madiun Nomor 10 Tahun 2019 Tentang Perumda Aneka Usaha Kota Madiun Pasal 116 dan Pasal 117 berkaitan dengan Pelaporan Dewan Pengawas dan Pelaporan Direksi, BAB X, Pasal 119 ayat (1) tentang Penggunaan Laba Perumda Aneka Usaha. Serta memperhatikan Hasil Audit atas Laporan Keuangan Perumda Aneka Usaha Kota Madiun Tahun Buku 2023 tertanggal 07 Februari 2024 oleh Akuntan Publik Hadori Sugiarto Adi dan Rekan Nomor LAI : 60001/3.0437/AU.2/05/1237-2/1/II/2024. Dinyatakan bahwa Laba Perumda Aneka Usaha Kota Madiun Tahun Buku 2023 sebesar Rp2.141.247.247,00 (dua miliar seratus empat puluh satu juta dua ratus empat puluh tujuh dua ratus empat puluh tujuh rupiah).

Sesuai Peraturan Daerah Kota Madiun Nomor 10 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Madiun Pasal 122 menyatakan bahwa : “Jika perhitungan laba rugi pada suatu tahun buku menunjukkan adanya kerugian yang tidak dapat ditutup dengan dana cadangan, kerugian tersebut tetap dicatat dalam pembukuan Perumda Aneka Usaha dan dianggap tidak mendapat laba selama kerugian yang tercatat tersebut belum seluruhnya tertutup sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan”.

Berkaitan dengan hal tersebut diatas maka Penggunaan Laba Perumda Aneka Usaha Tahun Buku 2023 sebesar Rp2.141.247.247,00 (dua milliard seratus empat puluh satu juta dua ratus empat puluh tujuh dua ratus empat puluh tujuh rupiah) seluruhnya digunakan untuk menutup kerugian tahun-tahun sebelumnya.

Tabel 7.1.2.2.1.d
Investasi Permanen PD. Aneka Usaha
Per 31 Desember 2024

No.	Uraian	Jumlah (Rp)
1	Setoran modal awal Pemerintah Kota Madiun berdasarkan Keputusan Walikota Madiun Nomor 16 Tahun 2004 Tentang Modal awal Perusahaan Daerah Aneka Usaha.	4.085.502.000,00
2	Penyertaan modal pembangunan SPBU pada tahun 2007 tertuang dalam Berita Acara serah terima pemanfaatan/pengelolaan hasil kegiatan peningkatan sarana praarna aparatur sub kegiatan perencanaan pengawasan teknik serta lanjutan pembangunan SPBU tahun anggaran 2005 – tahun anggaran 2007 Nomor: 050/5689/401.015/2007 Tanggal 19 Desember 2007	4.489.766.850,00
3	Rugi Tahun – tahun sebelumnya	(2.307.352.895,00)
4	Saldo Awal Tahun 2008	6.267.915.955,00
5	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanen selama tahun 2008 dan tahun 2009	282.884.044,00
	a. Laba Tahun 2008	423.402.038,00

	b. Deviden, sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi	(176.266.244,00)	
	c. Kenaikan cadangan	35.748.250,00	
	d. Pengurangan laba ditahan		(474.431.588,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas		6.076.368.411,00
6	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2009 dan tahun 2010		228.277.463,00
	a. Laba Tahun 2009	550.651.565,00	
	b. Deviden, sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi	(423.402.038,00)	
	c. Kenaikan cadangan	101.027.936,00	
	d. Pengurangan laba ditahan		(838.470.116,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas		5.466.175.758,00
7	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2010 dan tahun 2011		90.552.939,00
	a. Laba Tahun 2010	531.074.191,00	
	b. Deviden, sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi	(550.651.565,00)	
	c. Kenaikan cadangan	110.130.313,00	
	d. Pengurangan laba ditahan		(1.059.866.296,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas		4.496.862.401,00
8	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanen selama tahun 2011 dan tahun 2012		(241.533.519,00)
	a. Laba Tahun 2011	389.896.947,00	
	b. Deviden, sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi	(531.074.191,00)	
	c. Kenaikan cadangan	(100.356.275,00)	
	Saldo Perubahan Ekuitas		4.255.328.882,00
9	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2012 dan tahun 2013		105.556.865,00
	a. Laba Tahun 2012	361.281.487,00	
	b. Deviden	(214.443.320,85)	
	c. Sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi	(175.453.626,15)	
	d. Kenaikan cadangan	134.172.325,00	
	Saldo Perubahan Ekuitas		4.360.885.747,00
10	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanen selama tahun 2013 dan tahun 2014		21.380.797,00
	a. Laba Tahun 2013	310.405.987,00	
	b. Deviden	(198.704.817,85)	
	c. Sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi	(162.576.669,15)	
	d. Kenaikan cadangan	72.256.297,00	
	e. Koreksi saldo laba		(188.648.413,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas		4.193.618.131,00
11	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanen selama tahun 2014 dan tahun 2015		(109.968.733,00)

	a. Laba Tahun 2014	138.356.057,00	
	b. Deviden, sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi	(248.324.790,00)	
	c. Koreksi saldo laba		(1.956.299.461,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas		2.127.349.937,00
12	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2015 dan tahun 2016		24.628.851,00
	a. Laba Tahun 2015	307.932.523,00	
	b. Deviden, sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi	(283.303.672,00)	
	Saldo Perubahan Ekuitas		2.151.978.788,00
13	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2016 dan tahun 2017		(418.308.949,00)
	a. Laba Tahun 2016	(171.962.931,00)	
	b. Deviden, sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi	(246.346.018,00)	
	c. Koreksi saldo laba		(2.079.500,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas		1.731.590.339,00
14	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2017 dan tahun 2019		741.463.024,00
	a. Laba Tahun 2017	741.463.024,00	
	b. Deviden, sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi		
	Saldo Perubahan Ekuitas		2.473.053.363,00
15	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2017 dan tahun 2018		668.179.700,00
	a. Laba Tahun 2018	1.261.350.119,00	
	b. Deviden	(407.804.663,00)	
	c. Sosial pendidikan, sokongan, jasa produksi	(185.365.756,00)	
	Saldo Perubahan Ekuitas		3.141.233.063,00
16	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2018 dan tahun 2019		521.062.283,00
	a. Laba Tahun 2017	1.530.142.378,00	
	b. Deviden	(693.742.600,00)	
	c. Sosial Pendidikan, Sokongan, jasa Produksi	(315.337.495,00)	
	Penyertaan Modal Pemda Tahun 2019		1.500.000.000,00
	Saldo Perubahan Ekuitas tahun 2019		5.162.295.346,00
17	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanent selama tahun 2019 dan tahun 2020		371.136.750,00
	a. Laba Tahun 2019	1.595.250.651,00	
	b. Deviden	(841.578.307,90)	
	c. Dana Sosial dan Pendidikan	(76.507.118,00)	
	E Dana Pensiun dan Sokongan	(153.014.238,00)	
	F Jasa Produksi	(153.014.238,00)	

	Saldo Perubahan Ekuitas 31 Desember 2020	5.533.432.096,00
18	Penambahan dan pengurangan nilai investasi permanen selama tahun 2020 dan tahun 2021	179.463.413,20
	a. Laba Tahun 2021	1.455.663.934,00
	b. Dividen tahun 2020 55%	(877.387.858,05)
	c. Dana Sosial dan Pendidikan 5%	159.525.065,10)
	d. Dana Pensiun dan Sokongan 10%	(159.525.065,10)
	e. Tantiem Direksi dan Dewan Pengawas	(15.952.506,51)
	F Bonus Karyawan	(63.810.026,04)
	Saldo Perubahan Ekuitas 31 Desember 2021	5.712.895.509,20
19	Penambahan nilai investasi permanen selama tahun 2021 dan tahun 2023	976.716.099,80
	a. Laba Tahun 2023	2.141.247.247,00
	b. Dividen tahun 2020 55%	(800.615.163,70)
	c. Dana Sosial dan Pendidikan 5%	(145.566.393,40)
	e. Dana Pensiun dan Sokongan 10%	(145.566.393,40)
	e. Tantiem Direksi dan Dewan Pengawas	(14.556.639,34)
	F Bonus Karyawan	(58.226.557,36)
	Saldo Perubahan Ekuitas 31 Desember 2023	6.689.611.609,00
	Penambahan nilai investasi permanen selama th 2023 dan 2024	1.246.653.376,00
	a. Laba Tahun 2024	1.246.653.376,00
	b. Dividen dari laba tahun 2023	
	c. Dana Sosial & Pendidikan	
	d. Dana Pensiun dan Sokongan	
	e. Tantiem Direksi dan Dewan Pengawas	
	f. Bonus Karyawan	
	Saldo Perubahan Ekuitas 31 Desember 2023	7.936.264.985,00
20	Penambahan nilai investasi permanen selama th 2022 dan 2023	1.439.343.966,00
	a. Laba Tahun 2023	1.439.343.966,00
21	KOREKSI ATAS KELEBIHAN PENGAKUAN LABA PD ANEKA USAHA BERDASARKAN LAPORAN KEUANGAN AUDITED KAP	(213.515.997,00)
	Saldo Perubahan Ekuitas Tahun 2024 Audited	9.162.092.954,00

PT. Bank Jatim

Berdasarkan Surat Penyampaian Lembar Saham dari PT. Bank Jatim bahwa bukti kepemilikan saham Pemerintah Kota Madiun pada PT. Bank Jatim adalah Rp33.516.106.750,00 termasuk sebesar Rp3.125.106.750,00 merupakan cadangan yang dikonversi menjadi Saham sesuai Surat dari PT. Bank Jatim: 050/019/Dir/Djl-Dn Tanggal 25 Juli 2014. Rincian penyertaan modal pada PT. Bank Jatim Per 31 Desember 2024 sebesar Rp33.516.106.750,00 tersaji dalam dibawah ini.

Tabel 7.1.2.2.1.e
Per 31 Desember 2024
Investasi Permanen PT. Bank Jatim

No.	Uraian	Jumlah (Rp)
1	Setoran sampai dengan tanggal 1 September 2008	890.000.000,00
2	Setoran tanggal 20 April 2009	1.000.000.000,00
3	Setoran tanggal 22 Pebruari 2010	1.000.000,00
4	Setoran tanggal 21 Pebruari 2012	1.000.000.000,00
5	Setoran tanggal 27 Oktober 2012	7.500.000.000,00
6	Setoran tanggal 17 Pebruari 2014	20.000.000.000,00
7	Cadangan yang dikonversi saham	3.125.106.750,00
	Total Penyertaan Modal PT Bank Jatim 2024	33.516.106.750,00

7.1.3. ASET TETAP

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Aset Tetap	2.286.782.219.367,56	2.381.738.610.915,86

Aset Tetap per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp2.286.782.219.367,56 dan Rp2.381.738.610.915,86. Nilai netto Aset Tetap per 31 Desember 2024 sebesar Rp2.286.782.219.367,56 berasal dari nilai bruto sebesar Rp4.062.769.078.220,98 dikurangi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebesar Rp1.775.986.858.853,42.

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 2024 dan 31 Desember 2023 tersaji pada tabel dibawah ini.

Tabel 7.1.3
Perincian Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Aset Tetap	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
1. Tanah	569.241.160.443,00	710.169.521.272,27
2. Peralatan dan mesin	809.633.596.575,10	776.839.667.064,50
3. Akumulasi Penyusutan Peralatan dan mesin	(683.796.065.798,82)	(638.444.793.528,54)
4. Peralatan dan mesin Netto	125.837.530.776,28	138.394.873.535,96
5. Gedung dan bangunan	1.123.452.256.788,96	1.051.357.839.620,13
6. Akumulasi Penyusutan Gedung dan bangunan	(272.020.303.132,84)	(214.838.706.903,30)
7. Gedung dan bangunan Netto	851.431.953.656,12	836.519.132.716,83
8. Jalan, irigasi dan jaringan	1.545.977.211.602,34	1.464.805.790.487,14
9. Akumulasi Penyusutan Jalan, irigasi dan jaringan	(818.870.836.862,60)	(780.193.133.666,00)
10. Jalan, irigasi dan jaringan Netto	727.106.374.739,74	684.612.656.821,14
11. Aset tetap lainnya	6.788.766.303,19	6.698.636.203,19
12. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	(1.299.653.059,16)	(1.179.386.093,92)
13. Aset tetap lainnya Netto	5.489.113.244,03	5.519.250.109,27
14. Konstruksi dalam pengerjaan	7.676.086.508,39	6.523.176.460,39
Jumlah bruto (1+2+5+8+11+14)	4.062.769.078.220,98	4.016.394.631.107,62
Akumulasi penyusutan aset tetap (3+6+9+12)	(1.775.986.858.853,42)	(1.634.656.020.191,76)
Jumlah netto	2.286.782.219.367,56	2.381.738.610.915,86

Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2024 dibandingkan per 31 Desember 2023 mengalami penurunan sebesar Rp94.956.391.548,30 atau 3,99 %. Penurunan aset tetap karena pengurangan aset tetap berupa aset properti investasi tanah sebesar Rp140.928.360.829,27, atau 19,84%. Aset tetap peralatan dan mesin mengalami kenaikan sebesar Rp32.793.929.510,60 atau 4,22 %, Aset tetap gedung dan bangunan mengalami kenaikan sebesar Rp72.094.417.168,83 atau 6,86%, aset tetap jalan, irigasi dan jaringan mengalami kenaikan sebesar Rp81.171.421.115,20 atau 5,54 % dan aset tetap lainnya mengalami kenaikan sebesar Rp90.130.100,00 atau 1,35% serta konstruksi dalam pengerjaan juga mengalami kenaikan sebesar Rp1.152.910.048,00 atau 17,67%.

Berdasarkan Peraturan Walikota Madiun Nomor 90 Tahun 2024 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 2024 berasal dari beberapa hal yaitu :

- Realisasi belanja modal yang diperoleh dari APBD tahun anggaran 2024.
- 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 2024 berasal dari beberapa hal yaitu:

- reklas realisasi belanja modal yang diperoleh dari APBD tahun anggaran 2024 ke beban lain-lain karena tidak memenuhi nilai kapitasilasi aset tetap yaitu nilai perolehan aset sebesar Rp500.000,00 untuk aset tetap tanah, sebesar Rp1.000.000,00 untuk aset tetap peralatan dan mesin, sebesar Rp10.000.000,00 untuk aset tetap gedung dan bangunan dan aset tetap jalan, jaringan dan irigasi dan sebesar Rp500.000,00 untuk aset tetap lainnya berupa alat musik.
- 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 2024 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 2024 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 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Tanah	569.241.160.443,00	710.169.521.272,27

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo tanah yang dimiliki dan dikuasai oleh badan/dinas/kantor di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023. Saldo Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2024 sebesar Rp569.241.160.443,00 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.1.1
Rincian Tanah

Saldo Awal 1 Januari 2023	710.169.521.272,27
Penambahan	18.906.250.000,00
Pengurangan	159.834.610.829,27
Saldo Akhir 31 Desember 2024	569.241.160.443,00

Penambahan Aset Tetap Tanah sebesar Rp18.906.250.000,00 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.1.2
Rincian Penambahan Tanah Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Aset Kemitraan dengan Pihak Ketiga	18.906.250.000,00
	Jumlah	18.906.250.000,00

Adapun penjelasan atas penambahan Aset Tetap Tanah berupa penambahan aset tetap tanah dari BOT yang telah berakhir masa BOT nya untuk Carefour sebesar Rp8.500.000.000,00 dan THR sebesar Rp10.406.250.000,00 dan dicatat menjadi aset tetap tanah pada BKAD selaku pengelola barang. Namun aset tetap tanah tersebut untuk kemudian dikurangkan untuk masuk ke aset properti investasi karena akan dioptimalkan pemanfaatannya.

Pengurangan Aset Tetap Tanah sebesar Rp159.834.610.829,27 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.1.3

Rincian Pengurangan Tanah Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Properti Investasi	159.834.610.829,27
	Jumlah	159.834.610.829,27

Adapun penjelasan atas pengurangan Aset Tetap Tanah Tahun 2024 berupa pengurangan pencatatan Aset Tetap Tanah untuk disajikan dalam properti investasi karena akan dioptimalkan pemanfaatannya yang berada di BKAD sebesar Rp35.684.008.160,00, Kecamatan Kartoharjo sebesar Rp48.865.735.050,00, Kecamatan Manguharjo sebesar Rp46.271.591.969,27, Kecamatan Taman sebesar Rp15.737.275.650,00 dan Dinas Perdagangan sebesar Rp13.276.000.000,00.

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 2.430 bidang, terdiri atas tanah sawah/bangunan/usaha sebanyak 916 bidang, tanah dibawah jalan sebanyak 1.473 bidang dan tanah irigasi sebanyak 41 bidang. Atas tanah milik Pemerintah Kota Madiun sebanyak 2.430 bidang yang sudah bersertifikat sebanyak 2.334 bidang dan yang belum bersertifikat sebanyak 96 bidang, dengan perincian berupa tanah sawah/bangunan/usaha yang sudah bersertifikat sebanyak 894 bidang dan yang belum bersertifikat sebanyak 22 Bidang, tanah dibawah jalan yang telah bersertifikat sebanyak 1.411 bidang dan yang belum bersertifikat sebanyak 62 bidang, sedangkan berupa tanah irigasi yang sudah bersertifikat sebanyak 29 bidang dan yang belum bersertifikat sebanyak 12 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 7.1.3.1.4

Pemanfaatan Aset Tetap Tanah oleh Pihak Lain dalam bentuk Pinjam Pakai

Perubahan di tahun 2024	Saldo 31 Desember 2023 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo 31 Desember 2024 (Rp)
	1	2	3	4
Tanah				
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
	4.102.450.000,00	0,00	0,00	4.102.450.000,00

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 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Peralatan dan Mesin	809.633.596.575,10	776.839.667.064,50

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 2024 dan 31 Desember 2023. Saldo Aset Tetap Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2024 sebesar Rp809.633.596.575,10 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.2.1

Rincian Peralatan dan Mesin

Saldo Awal 1 Januari 2023	776.839.667.064,50
Penambahan	36.107.382.007,00
Pengurangan	3.313.452.496,40
Saldo Akhir 31 Desember 2024	809.633.596.575,10

Penambahan Aset Tetap Peralatan dan Mesin sebesar Rp36.107.382.007,00 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.2.2

Rincian Penambahan Peralatan dan Mesin Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2024	24.597.646.021,00
2	Perolehan dari Hibah	1.854.194.670,00
3	Mutasi antar pengguna barang	1.888.431.666,00
4	Reklasifikasi antar aset tetap	317.970.000,00
5	Koreksi	7.449.139.650,00
	Jumlah	36.107.382.007,00

Adapun penjelasan atas penambahan Aset Tetap Peralatan dan Mesin Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Penambahan aset tetap Peralatan dan Mesin Tahun 2024 dari Belanja Modal Tahun 2024 sebesar Rp24.597.646.021,00.
2. Perolehan hibah sebesar Rp1.854.194.670,00 pada Dinas Pendidikan, Dinas Kesehatan PP dan KB, Dinas Sosial PP dan PA, Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil, Dinas Komunikasi dan Informatika dan Kecamatan Manguharjo.
3. Mutasi aset Peralatan Mesin sebesar Rp1.888.431.666,00 pada 6 Pengguna Barang di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun.
4. Reklasifikasi antar aset tetap sebesar Rp317.970.000,00 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Reklasifikasi antar aset tetap dari belanja modal aset tetap lainnya pada Dinas Pendidikan sebesar Rp700.000,00.
 - b) Reklasifikasi antar aset tetap dari belanja modal gedung dan bangunan pada Dinas Perumahan Rakyat dan Permukiman sebesar Rp198.500.000,00.
 - c) Reklasifikasi antar aset tetap dari belanja modal jalan, irigasi dan jaringan pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Rp118.770.000,00.
5. Koreksi berupa reklasifikasi salah catat yang berasal dari perolehan lainnya sebesar Rp7.449.139.650,00 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Reklasifikasi dari belanja barang dan jasa pada Dinas Pendidikan sebesar Rp590.134.320,00
 - b) Reklasifikasi dari belanja pemeliharaan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp3.045.485.480,00.
 - c) Reklasifikasi dari belanja barang dan jasa pada Dinas Sosial PP dan PA sebesar Rp33.070.000,00.
 - d) Reklasifikasi dari belanja barang dan jasa pada Bagian Organisasi Sekretariat Daerah sebesar Rp100.000.000,00.
 - e) Reklasifikasi dari belanja barang dan jasa pada Bagian Perekokesra Sekretariat Daerah sebesar Rp48.120.000,00.
 - f) Reklasifikasi dari perolehan lainnya berupa hasil BOT THR dan carefour yang telah berakhir masa kontraknya pada BKAD sebesar Rp 3.152.484.000,00.
 - g) Reklasifikasi dari belanja barang dan jasa pada Pendapatan Daerah sebesar Rp264.335.850,00.
 - h) Reklasifikasi dari belanja barang dan jasa pada Bagian Perekokesra Sekretariat Daerah sebesar Rp215.510.000,00.

Pengurangan Aset Tetap Peralatan dan Mesin sebesar Rp3.313.452.496,40 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.2.3
Rincian Pengurangan Peralatan dan Mesin Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Reklasifikasi ke Beban Lain-lain	1.421.622.330,40
2	Mutasi antar pengguna barang	1.888.431.666,00
3	Koreksi	3.398.500,00
	Jumlah	3.313.452.496,40

Adapun penjelasan atas pengurangan Aset Tetap Peralatan dan Mesin Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Reklasifikasi realisasi belanja modal yang diperoleh dari APBD tahun anggaran 2024 ke beban lain-lain karena tidak memenuhi nilai kapitalisasi aset tetap sebesar Rp1.421.622.330,40 pada 19 Pengguna Barang di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun.
2. Mutasi aset Peralatan Mesin sebesar Rp1.888.431.666,00 pada pada 9 Pengguna Barang di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun.
3. Koreksi berupa reklasifikasi salah catat yang seharusnya tercatat sebagai Aset Tetap Tidak Berwujud sebesar Rp3.398.500,00 pada Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil.

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 2024 sebesar Rp683.796.065.798,82 dan per 31 Desember 2023 sebesar Rp638.444.793.528,54. 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 7.1.3.2.3
Pemanfaatan Aset Tetap Peralatan dan Mesin oleh Pihak Lain dalam bentuk Pinjam Pakai

Perubahan di tahun 2024	Saldo 31 Desember 2023	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo 31 Desember 2024
	1	2	3	4
Kendaraan Roda 4				
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
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
Kendaraan Roda 2				
Kwarcab Kota Madiun	41.500.000,00	0,00	0,00	41.500.000,00
	2.833.995.000,00	0,00	0,00	2.833.995.000,00

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

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Gedung dan Bangunan	1.123.452.256.788,96	1.051.357.839.620,13

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 2024 dan 31 Desember 2023. Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2024 sebesar Rp1.014.790.740.066,49 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.3.1
Rincian Gedung dan Bangunan

Saldo Awal 1 Januari 2023	1.051.357.839.620,13
Penambahan	97.126.781.770,53
Pengurangan	25.032.364.601,70
Saldo Akhir 31 Desember 2024	1.123.452.256.788,96

Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan sebesar Rp97.126.781.770,53 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.3.2
Rincian Penambahan Gedung dan Bangunan Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun 2024	41.774.680.516,62
2	Perolehan dari Hibah	21.441.977.000,00
3	Reklasifikasi antar aset tetap	9.232.521.103,91
4	Koreksi	24.677.603.150,00
	Jumlah	97.126.781.770,53

Adapun penjelasan atas penambahan Gedung dan Bangunan Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Penambahan aset tetap Gedung dan Bangunan Tahun 2024 dari Belanja Modal Tahun 2024 sebesar Rp41.774.680.516,62.
2. Perolehan hibah sebesar Rp21.441.977.000,00 pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman.
3. Reklasifikasi antar aset tetap sebesar Rp9.232.521.103,91 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Reklasifikasi antar aset tetap dari KDP tahun sebelumnya pada Dinas Pendidikan sebesar Rp538.848.412,00.
 - b) Reklasifikasi antar aset tetap dari KDP tahun sebelumnya pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp98.980.000,00.
 - c) Reklasifikasi antar aset tetap dari belanja modal jalan, irigasi dan jaringan pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman sebesar Rp206.460.000,00.
 - d) Reklasifikasi antar aset tetap dari belanja modal jalan, irigasi dan jaringan pada Kecamatan Kartoharjo sebesar Rp4.156.805.374,86.
 - e) Reklasifikasi antar aset tetap dari belanja modal jalan, irigasi dan jaringan pada Kecamatan Taman sebesar Rp4.231.427.317,05.
4. Koreksi berupa reklasifikasi salah catat yang berasal dari perolehan lainnya sebesar Rp24.677.603.150,00 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Koreksi berupa reklasifikasi kurang catat yang berasal dari perolehan lainnya berupa hasil BOT THR dan carefour yang telah berakhir masa kontraknya pada BKAD sebesar Rp24.602.625.750,00.
 - b) Koreksi berupa pengakuan P1 aset tetap gedung dan bangunan atas retensi belanja perencanaan dan pengawasan tahun 2024 sebesar Rp74.977.400,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

Pengurangan Aset Tetap Gedung dan Bangunan sebesar Rp25.032.364.601,70 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.3.3
Rincian Pengurangan Bangunan dan Gedung Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Reklasifikasi ke Beban Lain-lain	12.471.001.978,70
2	Reklasifikasi antar aset tetap	1.817.860.525,00
3	Koreksi	10.743.502.098,00
	Jumlah	25.032.364.601,70

Adapun penjelasan atas pengurangan Aset Tetap Gedung dan Bangunan Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Reklasifikasi realisasi belanja modal yang diperoleh dari APBD tahun anggaran 2024 ke beban lain-lain karena tidak memenuhi nilai kapitalisasi aset tetap sebesar Rp12.471.001.978,70 pada 6 Pengguna Barang di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun.
2. Reklasifikasi antar aset tetap sebesar Rp1.817.860.525,00 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Reklasifikasi antar aset tetap ke KDP pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp200.066.540,00.
 - b) Reklasifikasi antar aset tetap ke KDP pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman sebesar Rp58.780.800,00.
 - c) Reklasifikasi antar aset tetap ke Aset Tetap Peralatan dan Mesin pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman sebesar Rp198.500.000,00.
 - d) Reklasifikasi antar aset tetap ke Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman sebesar Rp1.360.513.185,00.
3. Koreksi sebesar Rp10.743.502.098,00 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Koreksi atas pengakuan aset tetap gedung dan bangunan yang berasal dari belanja modal gedung dan bangunan tahun 2024 yang seharusnya untuk pembayaran utang belanja sebesar Rp12.479.950,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.
 - b) Koreksi atas pengurangan pencatatan Aset Tetap Gedung dan Bangunan untuk disajikan dalam properti investasi karena akan dioptimalkan pemanfaatannya sebesar Rp10.631.022.148,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang dan BKAD.

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 2024 sebesar Rp272.020.303.132,84 dan per 31 Desember 2023 sebesar Rp214.838.706.903,30. 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

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.545.977.211.602,34	1.464.805.790.487,14

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 2024 dan 31 Desember 2023. Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2024 sebesar Rp1.545.977.211.602,34 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.4.1
Rincian Jalan, Irigasi dan Jaringan

Saldo Awal 1 Januari 2023	1.464.805.790.487,14
Penambahan	91.796.532.653,11
Pengurangan	10.625.111.537,91
Saldo Akhir 31 Desember 2024	1.545.977.211.602,34

Penambahan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp91.796.532.653,11 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.4.2
Rincian Penambahan Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2024	90.028.130.537,11
2	Reklasifikasi antar aset tetap	1.360.513.185,00
3	Koreksi	407.888.931,00
	Jumlah	91.796.532.653,11

Adapun penjelasan atas penambahan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Penambahan aset tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2024 dari Belanja Modal Tahun 2024 sebesar Rp90.028.130.537,11.
2. Reklasifikasi antar aset tetap dari aset tetap Gedung dan Bangunan sebesar Rp1.360.513.185,00 pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman.
3. Koreksi berupa pengakuan P1 aset tetap gedung dan bangunan atas retensi belanja perencanaan dan pengawasan tahun 2024 sebesar Rp407.888.931,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

Pengurangan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp10.625.111.537,91 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.4.3
Rincian Pengurangan Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Reklasifikasi ke Beban Lain-lain	141.189.846,00
2	Reklasifikasi antar aset tetap	10.245.353.811,91
3	Koreksi	238.567.880,00
	Jumlah	10.625.111.537,91

Adapun penjelasan atas pengurangan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Reklasifikasi realisasi belanja modal yang diperoleh dari APBD tahun anggaran 2024 ke beban lain-lain karena tidak memenuhi nilai kapitasilasi aset tetap sebesar Rp141.189.846,00 pada 3 Pengguna Barang di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun.
2. Reklasifikasi antar aset tetap sebesar Rp10.245.353.811,91 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Reklasifikasi antar aset tetap ke KDP pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp1.531.891.120,00.
 - b) Reklasifikasi antar aset tetap ke Aset Tetap Peralatan dan Mesin pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman sebesar Rp118.770.000,00.
 - c) Reklasifikasi antar aset tetap ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman sebesar Rp206.460.000,00.
 - d) Reklasifikasi antar aset tetap ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Kecamatan Kartoharjo sebesar Rp4.156.805.374,86.
 - e) Reklasifikasi antar aset tetap ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Kecamatan Taman sebesar Rp4.231.427.317,05.
3. Koreksi sebesar Rp238.567.880,00 berupa koreksi atas pengakuan aset tetap gedung dan bangunan yang berasal dari belanja modal gedung dan bangunan tahun 2024 yang seharusnya untuk pembayaran utang belanja pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

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 2024 sebesar Rp818.870.836.862,60 dan per 31 Desember 2023 sebesar Rp780.193.133.666,00. 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 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Aset Tetap Lainnya	6.788.766.303,19	6.698.636.203,19

Jumlah tersebut merupakan jumlah aset tetap lainnya yang dimiliki dan dikuasai oleh badan/dinas/kantor di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun Per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023. Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2024 sebesar Rp6.788.766.303,19 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.5.1
Rincian Aset Tetap Lainnya

Saldo Awal 1 Januari 2023	6.698.636.203,19
Penambahan	2.053.653.050,00
Pengurangan	1.963.522.950,00
Saldo Akhir 31 Desember 2024	6.788.766.303,19

Penambahan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp2.053.653.050,00 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.5.2
Rincian Penambahan Aset Tetap Lainnya Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun 2024	2.015.705.050,00
2	Perolehan dari Hibah	37.948.000,00
	Jumlah	2.053.653.050,00

Adapun penjelasan atas penambahan Aset Tetap Lainnya Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Penambahan Aset Tetap Lainnya Tahun 2024 dari Belanja Modal Tahun 2024 sebesar Rp2.015.705.050,00.
2. Perolehan hibah sebesar Rp37.948.000,00 pada Dinas Pendidikan.

Pengurangan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp1.963.522.950,00 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.5.3
Rincian Pengurangan Aset Tetap Lainnya Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Reklasifikasi ke Beban Lain-lain	1.962.822.950,00
2	Reklasifikasi antar aset tetap	700.000,00
	Jumlah	1.963.522.950,00

Adapun penjelasan atas pengurangan Aset Tetap Lainnya Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Reklasifikasi realisasi belanja modal yang diperoleh dari APBD tahun anggaran 2024 ke beban lain-lain karena tidak memenuhi nilai kapitalisasi aset tetap sebesar Rp1.962.822.950,00 pada Dinas Pendidikan.
2. Reklasifikasi antar aset tetap ke Aset Peralatan dan Mesin pada Dinas Pendidikan sebesar Rp700.000,00.

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 2024 sebesar Rp1.299.653.059,16 dan per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.179.386.093,92. 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 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Konstruksi Dalam Pengerjaan	7.676.086.508,39	6.523.176.460,39

Jumlah tersebut merupakan jumlah konstruksi dalam pengerjaan bangunan yang masih dalam tahap pengerjaan oleh OPD di lingkungan Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023. Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2024 sebesar Rp7.676.086.508,39 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.6.1
Rincian Konstruksi Dalam Pengerjaan

Saldo Awal 1 Januari 2023	6.523.176.460,39
Penambahan	1.790.738.460,00
Pengurangan	637.828.412,00
Saldo Akhir 31 Desember 2024	7.676.086.508,39

Penambahan Konstruksi Dalam Pengerjaan sebesar Rp1.790.738.460,00 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.6.2

Rincian Penambahan Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Reklasifikasi antar aset tetap	1.790.738.460,00
	Jumlah	1.790.738.460,00

Adapun penjelasan atas penambahan Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Reklasifikasi antar aset tetap sebesar Rp1.790.738.460,00 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Reklasifikasi antar aset tetap dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp200.066.540,00.
 - b) Reklasifikasi antar aset tetap dari Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp1.531.891.120,00.
 - c) Reklasifikasi antar aset tetap dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman sebesar Rp58.780.800,00.

Pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan sebesar Rp637.828.412,00 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.5.3

Rincian Pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Reklasifikasi antar aset tetap	637.828.412,00
	Jumlah	637.828.412,00

Adapun penjelasan atas pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Reklasifikasi antar aset tetap sebesar Rp637.828.412,00 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Reklasifikasi antar aset tetap ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Pendidikan sebesar Rp538.848.412,00.
 - b) Reklasifikasi antar aset tetap ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp98.980.000,00.

Perincian mutasi tambah dan kurang Konstruksi Dalam Pengerjaan dapat di lihat di **Lampiran 7.1.3.6.1.**

7.1.4. PROPERTI INVESTASI

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Properti Investasi	167.375.514.653,27	0,00

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo properti investasi milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023. Nilai netto Properti Investasi per 31 Desember 2024 sebesar Rp167.375.514.653,27 berasal dari nilai bruto sebesar Rp170.465.632.977,27 dikurangi Akumulasi Penyusutan Properti Investasi sebesar Rp3.090.118.324,00.

Perincian properti investasi yang dimiliki dan dikuasai oleh badan/dinas/kantor di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun Per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023.

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.

Saldo Properti Investasi per 31 Desember 2024 sebesar Rp170.465.632.977,27 terdiri dari :

Tabel 7.1.4.1
Rincian Properti Investasi

Saldo Awal 1 Januari 2023	0,00
Penambahan	170.465.632.977,27
Pengurangan	0,00
Saldo Akhir 31 Desember 2024	170.465.632.977,27

Penambahan Properti Investasi sebesar Rp170.465.632.977,27 terdiri dari :

Tabel 7.1.4.2
Rincian Penambahan Properti Investasi Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Reklasifikasi dari Aset Tetap Tanah	159.834.610.829,27
2	Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan	10.631.022.148,00
	Jumlah	170.465.632.977,27

Adapun penjelasan atas penambahan Properti Investasi Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Reklasifikasi dari Aset Tetap Tanah sebesar Rp159.834.610.829,27 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Reklasifikasi dari Aset Tetap Tanah pada BKAD sebesar Rp35.684.008.160,00.
 - b) Reklasifikasi dari Aset Tetap Tanah pada Kecamatan Kartoharjo sebesar Rp48.865.735.050,00.
 - c) Reklasifikasi dari Aset Tetap Tanah pada Kecamatan Manguharjo sebesar Rp46.271.591.969,27.
 - d) Reklasifikasi dari Aset Tetap Tanah pada Kecamatan Taman sebesar Rp15.737.275.650,00.
 - e) Reklasifikasi dari Aset Tetap Tanah pada Dinas Perdagangan sebesar Rp13.276.000.000,00.
2. Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan sebesar Rp10.631.022.148,00 dengan rincian sebagai berikut :
 - a) Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp8.221.181.448,00.
 - b) Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada BKAD sebesar Rp2.409.840.700,00.

Perincian Properti Investasi dapat di lihat di **Lampiran 7.1.4**.

Akumulasi penyusutan Properti Investasi per 31 Desember 2024 sebesar Rp3.090.118.324,00 dan per 31 Desember 2023 sebesar Rp0,00. Perincian akumulasi properti investasi dapat di lihat di **Lampiran 7.1.4.1.1**.

7.1.5. ASET LAINNYA

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Aset Lainnya	107.421.406.929,21	131.985.533.181,33

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo aset lainnya milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023.

Perincian aset lainnya yang dimiliki dan dikuasai oleh badan/dinas/kantor di Lingkungan Pemerintah Kota Madiun Per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023.

Tabel 7.1.4
Perincian Aset Lainnya

Aset Lainnya	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
1. Tuntutan Ganti Rugi	-	-
2. Kemitraan dengan pihak ketiga	100.626.650.004,00	119.532.900.004,00
3. Aset tidak berwujud	23.243.018.097,00	23.172.037.247,00
4. Akumulasi amortisasi aset tidak berwujud	(23.185.446.020,12)	(22.699.916.915,00)
5. Aset tidak berwujud Netto	57.572.076,88	472.120.332,00
6. Aset lain-lain	40.374.839.389,37	58.843.255.389,37
7. Akumulasi penyusutan aset lain-lain	(33.637.654.541,04)	(33.637.654.541,04)
8. Aset lain-lain Netto	6.737.184.848,33	25.205.600.848,33
Jumlah bruto (1+2+3+6)	164.244.507.490,37	201.548.192.640,37
Akumulasi amortisasi + penyusutan (4+7)	(56.823.100.561,16)	(56.337.571.456,04)
Jumlah neto	107.421.406.929,21	145.210.621.184,33

7.1.5.1. Tuntutan Ganti Rugi (TGR)

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Tuntutan Ganti Rugi (TGR)	0,00	0,00

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo tuntutan ganti rugi pada tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 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 (Rp)	Saldo 31 Desember 2023 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo 31 Desember 2024 (Rp)
1	2	3	4	5
Tuntutan Ganti Rugi	1	2	3	4
Pihak ke III	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

7.1.5.2. Kemitraan dengan Pihak Ketiga

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	100.626.650.004,00	119.532.900.004,00

Jumlah kemitraan dengan pihak ketiga milik Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 yang terdiri dari Bangun Guna Serah (BOT) dan Kerja Sama Pemanfaatan (KSP).

Perincian mutasi kemitraan dengan pihak ketiga pada tanggal 31 Desember 2024 tersaji dalam tabel dibawah ini.

Tabel 7.1.5.2

Perincian Mutasi Kemitraan dengan Pihak Ketiga

Perubahan di tahun 2024	Saldo 31 Desember 2023 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo 31 Desember 2024 (Rp)
	1	2	3	4
Kemitraan dengan Pihak Ketiga				
Bangun Guna Serah (BOT)	31.979.755.000,00	0,00	18.906.250.000,00	13.073.505.000,00
Kerja Sama Pemanfaatan (KSP)	87.553.145.004,00	0,00	0,00	87.553.145.004,00
	119.532.900.004,00	0,00	18.906.250.000,00	100.626.650.004,00

7.1.5.2.1. Bangun Guna Serah (BOT)

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Bangun Guna Serah (BOT)	13.073.505.000,00	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 2024 dan 31 Desember 2023 yang dibangun melalui kemitraan dengan pihak ketiga.

Tabel 7.1.5.2.1

Perincian Mutasi Bangun Guna Serah (BOT)

Perubahan di tahun 2024	Saldo 31 Desember 2023 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo 31 Desember 2024 (Rp)
	1	2	3	4
Bangun Guna Serah (BOT)				

Carrefour	8.500.000.000,00	0,00	8.500.000.000,00	0,00
Taman Hiburan Rakyat /THR	10.406.250.000,00	0,00	10.406.250.000,00	0,00
Kawasan Suncity	13.073.505.000,00	0,00	0,00	13.073.505.000,00
	31.979.755.000,00	0,00	18.906.250.000,00	13.073.505.000,00

Perincian penggunaan bangun guna serah (BOT) sebagai berikut :

No.	Uraian	Jangka Waktu
1	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

7.1.5.2.2.Kerja Sama Pemanfaatan (KSP)

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Kerja Sama Pemanfaatan (KSP)	87.553.145.004,00	87.553.145.004,00

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 2024 dan 31 Desember 2023 yang dibangun melalui kemitraan dengan pihak ketiga.

Perincian mutasi Kerja Sama Pemanfaatan (KSP) pada tanggal 31 Desember 2024 tersaji dalam tabel dibawah ini.

Tabel 7.1.5.2.2
Perincian Mutasi Kerjasama Pemanfaatan (KSP)

Perubahan di tahun 2020	Saldo 31 Desember 2020 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo 31 Desember 2024 (Rp)
Kerjasama Pemanfaatan(KSP)	1	2	3	4
Plaza Lawu Madiun	87.553.145.004,00	0,00	0,00	87.553.145.004,00
	87.553.145.004,00	0,00	0,00	87.553.145.004,00

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.

7.1.5.3.Aset Tidak Berwujud

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Aset Tidak Berwujud	23.243.018.097,00	23.172.037.247,00

Jumlah tersebut merupakan jumlah aset tidak berwujud berupa pengadaan software yang dipergunakan oleh OPD di lingkungan Pemerintah Kota Madiun pada tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023. Saldo Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2024 sebesar Rp23.243.018.097,00 terdiri dari :

Tabel 7.1.5.3.1
Rincian Aset Tidak Berwujud

Saldo Awal 1 Januari 2023	23.172.037.247,00
Penambahan	753.743.850,00
Pengurangan	682.763.000,00
Saldo Akhir 31 Desember 2024	23.243.018.097,00

Penambahan Aset Tidak Berwujud sebesar Rp753.743.850,00 terdiri dari :

Tabel 7.1.5.3.2

Rincian Penambahan Aset Tidak Berwujud Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Belanja Modal Aset Tidak Berwujud Tahun 2024	750.345.350,00
2	Koreksi	3.398.500,00
	Jumlah	753.743.850,00

Adapun penjelasan atas penambahan Aset Tidak Berwujud Tahun 2024 sebagai berikut :

1. Penambahan Aset Tidak Berwujud Tahun 2024 dari Belanja Modal Tahun 2024 sebesar Rp750.345.350,00.
2. Koreksi berupa reklasifikasi dari Aset Tetap Peralatan dan Mesin pada Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil sebesar Rp3.398.500,00.

Pengurangan Aset Tak Berwujud sebesar Rp682.763.000,00 terdiri dari :

Tabel 7.1.3.5.3

Rincian Pengurangan Aset Tidak Berwujud Tahun 2024

No.	Uraian	Jumlah
1	Koreksi	682.763.000,00
	Jumlah	682.763.000,00

Adapun penjelasan atas pengurangan Aset Tidak Berwujud Tahun 2024 sebesar Rp682.763.000,00 karena kesalahan penganggaran Belanja Aset Lainnya berupa ATB yang tidak memenuhi definisi sebagai ATB sesuai SAP berupa software dan kajian yang realisasinya adalah pendataan atas belanja ATB di Dinas Perkim sebesar Rp370.563.000,00 dan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp312.200.000,00.

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 2024 sebesar Rp23.185.446.020,12 dan per 31 Desember 2023 sebesar Rp22.699.916.915,00. Perincian amortisasi aset tidak berwujud dapat di lihat di **Lampiran 7.1.4.3.2.**

7.1.5.4.Aset Lain-Lain

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Aset Lain-Lain	40.374.839.389,37	58.843.255.389,37

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 2024.

Mutasi penambahan aset lain-lain selama tahun 2024 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 2024 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 senilai Rp40.374.839.389,37 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 belum bisa mengakomodir dan memisahkan kedua aset tersebut. Adapun perincian sebagaimana berikut :

- ✓ Aset tetap rusak berat senilai Rp2.748.292.011,04 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 7.1.5.4

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

Nama Barang	Konstruksi	Letak / Lokasi Alamat	Tahun Perolehan	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	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
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	2020	-	1.258.101.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Kelas III	-	Peningkatan Bangunan Pelengkap Jalan S.Parmar	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	2023	-	459.966.333,33	Kodim
Bangunan Gedung Kantor Permanen	-	Gedung Kantor Kejaksaan Negeri	2023	-	235.992.000,00	Kejaksaan Negeri
Bangunan Gedung Kantor Permanen	-	Gedung Kejaksaan Negeri	2023	-	925.069.400,00	Kejaksaan Negeri
Bangunan Gedung Kantor Permanen	-	Gedung Ruang SKPT Polres Madiun Kota	2023	-	224.335.000,00	Polres Madiun Kota
Bangunan Gedung Kantor Permanen	-	Pos Polisi Manguharjo	2023	-	227.158.900,00	Polres Madiun Kota
Jalan Kabupaten Arteri	-	Jl. Yos Sudarso	2023	-	39.600.000,00	Kementerian PUPR
Jalan Kabupaten Arteri	-	Jl. Basuki Rahmat	2023	-	49.550.000,00	Kementerian PUPR
Bangunan Gedung Kantor Permanen	Beton	Gedung Kantor Kejaksaan Negeri	2024	58.58	79.200.000,00	Dinas PUPR
Bangunan Gedung Kantor Permanen	Beton	Gedung Kantor Kejaksaan Negeri	2024	58.58	1.231.122.100,00	Dinas PUPR
Bangunan Gedung Kantor Permanen	Beton	Gedung Kantor Kejaksaan Negeri	2024	58.58	3.777.379.400,00	Dinas PUPR
Bangunan Gedung Kantor Permanen	Beton	Gedung Kodim 0803	2024	-	318.091.000,00	Dinas PUPR
					31.526.447.447,33	

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.

Tabel 7.1.5.5

Perincian Aset Lain-Lain pada yang akan dihapuskan

Nama Barang	Konstruksi	Letak / Lokasi Alamat	Tahun Perolehan	Luas (m²)	Nilai Perolehan (Rp)	Instansi Penerima
1	2	3	4	5	6	7
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	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	238.273.500,00	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	58,5 8	43.061.858,00	Dinas Lingkungan Hidup
					6.100.099.931,00	

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 2024 sebesar Rp33.637.654.541,04 dan per tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp33.637.654.541,04. Perincian akumulasi penyusutan aset lain-lain dapat di lihat di **Lampiran 7.1.4.4.2.**

72. UTANG

72.1. UTANG JANGKA PENDEK

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Utang Jangka Pendek	18.093.306.616,16	22.524.854.759,67

Utang jangka pendek Pemerintah Kota Madiun adalah kewajiban yang harus dibayar oleh Pemerintah Kota Madiun dalam jangka waktu 12 bulan pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp18.093.306.616,16 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp22.524.854.759,67.

Perincian utang jangka pendek pada tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 tersaji dalam tabel dibawah ini.

Tabel 7.2.1
Perincian Utang Jangka Pendek

Utang Jangka Pendek	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
1. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	601.132.820,00
2. Pendapatan diterima dimuka	4.444.474.919,16	5.051.616.973,67
3. Utang belanja	13.648.831.697,00	16.872.104.966,00
Total	18.093.306.616,16	22.524.854.759,67

72.1.1. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	601.132.820,00

PFK Per 31 Desember 2024 sebesar Rp0,00, sedangkan PFK Per 31 Desember 2023 sebesar Rp601.132.820,00

7.2.1.2. Pendapatan Diterima Dimuka

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Pendapatan Diterima Dimuka	4.444.474.919,16	5.051.616.973,67

Pendapatan di terima di muka berasal dari pembayaran atas pendapatan pajak daerah dan retribusi daerah pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp4.444.474.919,16 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp5.051.616.973,67.

Perincian mutasi pendapatan diterima dimuka pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp4.444.474.919,16 tersaji dalam tabel dibawah ini.

Tabel 7.2.1.2
Perincian Mutasi Pendapatan Diterima Dimuka

Perubahan di tahun 2024	Saldo 1 Januari 2024 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo 31 Desember 2024 (Rp)
	1	2	3	4
Pendapatan diterima dimuka				
BKAD	849.722.874,00	567.880.715,00	849.722.874,00	567.880.715,00
Badan Pendapatan Daerah	811.369.759,17	928.069.392,91	811.369.759,17	928.069.392,91
Kecamatan Kartoharjo	1.081.110.146,00	1.125.535.730,83	1.081.110.146,00	1.125.535.730,83
Kecamatan Manguharjo	1.093.257.877,50	507.676.503,75	1.093.257.877,50	507.676.503,75
Kecamatan Taman	1.185.052.317,00	1.295.699.091,67	1.185.052.317,00	1.295.699.091,67
Dinas Pertanian dan KP	0,00	9.533.485,00	0,00	9.533.485,00
Dinas Perdagangan	31.104.000,00	10.080.000,00	31.104.000,00	10.080.000,00
	5.051.616.973,67	4.444.474.919,16	5.051.616.973,67	4.444.474.919,16

7.2.1.3. Utang Belanja

Utang belanja terdiri dari utang belanja pegawai atas beban pegawai atas Tunjangan Perbaikan Penghasilan (TPP) PNS dari seluruh OPD dan Gaji Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kinerja (P3K), utang belanja jasa atas beban honorarium daerah, beban listrik, beban telp, beban air beberapa OPD, beban sampah dari BLUD RSUD serta dan utang belanja modal Per 31 Desember 2024 yang dibayarkan di tahun 2025 Rp13.651.219.983,00 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp16.872.104.966,00. Perincian utang belanja tersaji di tabel di bawah ini :

Uraian	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
Utang Belanja	13.648.831.697,00	16.872.104.966,00

**Tabel 7.2.1.3
Perincian Utang Belanja**

Utang Jangka Pendek	Tahun 2024 (Rp)	Tahun 2023 (Rp)
1. Utang Belanja Pegawai	4.222.991.916,00	4.261.848.017,50
2. Utang Belanja Jasa	4.008.895.375,00	3.415.274.648,00
3. Utang Belanja Modal	482.866.331,00	351.047.830,00
4. Utang Persediaan (Obat)	4.934.078.075,00	8.843.934.470,50
Total	13.648.831.697,00	16.872.104.966,00

1. Utang belanja pegawai sebesar Rp4.222.991.916,00 merupakan utang belanja yang tersaji di Neraca audited Per 31 Desember 2024 yang sampai dengan per 31 Desember 2024 yang belum dibayarkan.

Tabel 7.2.1.3a

UTANG BELANJA ATAS BEBAN PEGAWAI TPP DAN P3K

OPD	UTANG BELANJA ATAS BEBAN PEGAWAI TPP DAN P3K			SALDO PER 31 DESEMBER 2024
	SALDO AWAL 1 JANUARI 2024	TPP		
		PENAMBAHAN	PENGURANGAN	
JUMLAH	4.261.848.017,50	4.222.991.916,00	4.261.848.017,50	4.222.991.916,00
DIKNAS	817.958.936,00	899.310.134,00	817.958.936,00	899.310.134,00
DINAS KESEHATAN	1.243.945.321,00	1.322.307.221,00	1.243.945.321,00	1.322.307.221,00
D P U	83.647.028,00	76.529.559,00	83.647.028,00	76.529.559,00
DINAS PERKIM	59.859.296,00	62.243.073,00	59.859.296,00	62.243.073,00
DINAS SATPOL PP	85.797.991,00	84.086.923,00	85.797.991,00	84.086.923,00
BPBD	20.882.464,00	19.666.370,00	20.882.464,00	19.666.370,00
DINAS SOSIAL	76.907.631,00	65.336.481,00	76.907.631,00	65.336.481,00
DINAS TENAGA KERJA	70.281.124,00	61.681.983,00	70.281.124,00	61.681.983,00
DLH	95.594.968,00	96.434.572,00	95.594.968,00	96.434.572,00
DUKCAPIL	62.572.739,00	62.572.739,00	62.572.739,00	62.572.739,00
PERHUBUNGAN	77.063.178,00	75.547.182,00	77.063.178,00	75.547.182,00
DINAS INFOKOM	66.125.392,00	63.874.471,00	66.125.392,00	63.874.471,00
DINAS PM DAN PTSP	54.880.798,00	50.715.469,00	54.880.798,00	50.715.469,00
DINAS KEBUDAYAAN PARPORA	68.945.398,00	55.227.365,00	68.945.398,00	55.227.365,00
DINAS PERPUSTAKAAN	52.092.353,00	49.565.839,00	52.092.353,00	49.565.839,00
BAG PEMERINTAHAN	17.519.836,00	14.890.087,00	17.519.836,00	14.890.087,00
BAG ORGANISASI	33.841.684,00	36.439.583,00	33.841.684,00	36.439.583,00
BAG UMUM	81.071.155,00	80.589.542,00	81.071.155,00	80.589.542,00
BAG HUKUM	18.433.027,00	19.354.600,00	18.433.027,00	19.354.600,00
BAG PEREK SOSIAL	20.372.581,00	16.654.879,00	20.372.581,00	16.654.879,00
BAG ADBANG	27.619.075,00	27.213.264,00	27.619.075,00	27.213.264,00
SEKRETARIAT DPRD	41.474.247,00	39.701.211,00	41.474.247,00	39.701.211,00
BKD	75.934.019,00	69.921.505,00	75.934.019,00	69.921.505,00
BKAD	71.253.006,00	70.080.906,00	71.253.006,00	70.080.906,00
BAPENDA	115.308.195,50	52.477.781,00	115.308.195,50	52.477.781,00
INSPEKTORAT	128.168.210,00	92.219.347,00	128.168.210,00	92.219.347,00
BAPELITBANGDA	65.603.820,00	52.891.136,00	65.603.820,00	52.891.136,00
KEC KARTOHARJO	141.586.029,00	138.132.366,00	141.586.029,00	138.132.366,00
KEC MANGUHARJO	138.860.226,00	134.727.002,00	138.860.226,00	134.727.002,00
KEC TAMAN	143.547.901,00	139.693.783,00	143.547.901,00	139.693.783,00
BAKESBANG	49.571.532,00	45.774.986,00	49.571.532,00	45.774.986,00
DINAS PERTANIAN & KETAHANAN PANGAN	59.562.348,00	59.115.826,00	59.562.348,00	59.115.826,00
DINAS PERDAGANGAN	95.566.509,00	88.014.731,00	95.566.509,00	88.014.731,00

2. Rekapitulasi utang belanja jasa tersaji sebesar Rp4.008.895.375,00 merupakan utang belanja yang terdiri dari utang atas beban honda, listrik, telepon, air dan jasa medis RSUD sampai dengan per 31 Desember 2024 yang belum dibayarkan. Rekapitulasi dan rincian utang belanja atas beban jasa per OPD tersaji sebagai berikut :

Tabel 7.2.1.3b

REKAPITULASI UTANG BELANJA JASA

REKAPITULASI UTANG BELANJA ATAS BEBAN JASA HONDA, LISTRIK, TELP, AIR JASA MEDIS PER 31 DESEMBER 2024

OPD	TOTAL UTANG BELANJA ATAS BEBAN JASA			SALDO PER 31 DESEMBER 2024
	SALDO AWAL 1 JANUARI 2024	TOTAL MUTASI BEBAN JASA		
		PENAMBAHAN	PENGURANGAN	
JUMLAH	3.415.274.648,00	4.015.588.225,00	3.421.967.498,00	4.008.895.375,00
Dinas Pendidikan	56.100.000,00	56.100.000,00	56.100.000,00	56.100.000,00
Dinas kesehatan	2.778.020.735,00	2.872.589.759,00	2.778.020.735,00	2.872.589.759,00
DPU TR	26.550.000,00	26.550.000,00	26.550.000,00	26.550.000,00
Didinas Perkim	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
Dinas Satpol	96.850.000,00	96.850.000,00	96.850.000,00	96.850.000,00
BPBD	-	-	-	-
Dinas Sosial	22.378.695,00	23.565.064,00	22.378.695,00	23.565.064,00
Dinas Tenaga Kerja	2.249.486,00	4.452.758,00	2.249.486,00	4.452.758,00
DLH	20.100.000,00	22.350.000,00	20.100.000,00	22.350.000,00
Dukcapil	2.250.000,00	-	2.250.000,00	-
Perhubungan	59.450.000,00	59.450.000,00	59.450.000,00	59.450.000,00
Dinas infokom	11.039.487,00	13.342.850,00	17.732.337,00	6.650.000,00
Dinas PM dan PTSP	11.564.858,00	11.867.940,00	11.564.858,00	11.867.940,00
Dinas Kebudayaan Parpora	44.804.160,00	44.650.000,00	44.804.160,00	44.650.000,00
Dinas Perpustakaan	-	-	-	-
Bag Pemerintahan	2.200.000,00	-	2.200.000,00	-
Bag Organisasi	-	-	-	-
Bag Umum	70.780.534,00	63.796.125,00	70.780.534,00	63.796.125,00
Bag Hukum	-	-	-	-
Bag Perek Sosial	-	-	-	-
Bag Adbang	-	-	-	-
Sekretariat dprd	51.446.936,00	47.687.138,00	51.446.936,00	47.687.138,00
BKD	8.900.000,00	8.900.000,00	8.900.000,00	8.900.000,00
BKAD	32.373.470,00	588.510.682,00	32.373.470,00	588.510.682,00
Bapenda	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00
Insspektorat	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Bapelitbangda	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Kec . Kartoharjo	19.820.175,00	9.523.061,00	19.820.175,00	9.523.061,00
Kec. Manguharjo	39.765.732,00	8.800.000,00	39.765.732,00	8.800.000,00
Kec. Taman	18.480.380,00	16.452.848,00	18.480.380,00	16.452.848,00
Bakesbang	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Dinas pertanian & ketahanan pangan	11.100.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00
Dinas Perdagangan	2.250.000,00	2.250.000,00	2.250.000,00	2.250.000,00

Tabel 7.2.1.3b1

UTANG BELANJA ATAS BEBAN HONORARIUM DAERAH

DATA UTANG BELANJA ATAS BEBAN JASA HONDA PER 31 DESEMBER 2024

OPD	UTANG BELANJA ATAS BEBAN HONDA			SALDO PER 31 DESEMBER 2024
	SALDO AWAL 1 JANUARI 2024	HONORARIUM DAERAH		
		PENAMBAHAN	PENGURANGAN	
JUMLAH	567.089.487,00	562.242.850,00	573.782.337,00	555.550.000,00
Dinas Pendidikan	56.100.000,00	56.100.000,00	56.100.000,00	56.100.000,00
Dinas kesehatan	65.450.000,00	65.450.000,00	65.450.000,00	65.450.000,00
DPU TR	26.550.000,00	26.550.000,00	26.550.000,00	26.550.000,00
Didinas Perkim	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
Dinas Satpol	96.850.000,00	96.850.000,00	96.850.000,00	96.850.000,00
BPBD	-	-	-	-
Dinas Sosial	11.050.000,00	11.050.000,00	11.050.000,00	11.050.000,00
Dinas Tenaga Kerja	2.200.000,00	4.400.000,00	2.200.000,00	4.400.000,00
DLH	20.100.000,00	22.350.000,00	20.100.000,00	22.350.000,00
Dukcapil	2.250.000,00	-	2.250.000,00	-
Perhubungan	59.450.000,00	59.450.000,00	59.450.000,00	59.450.000,00
Dinas infokom	11.039.487,00	13.342.850,00	17.732.337,00	6.650.000,00
Dinas PM dan PTSP	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00
Dinas Kebudayaan Paparora	44.650.000,00	44.650.000,00	44.650.000,00	44.650.000,00
Dinas Perpustakaan	-	-	-	-
Bag Pemerintahan	2.200.000,00	-	2.200.000,00	-
Bag Organisasi	-	-	-	-
Bag Umum	66.700.000,0	61.750.000,00	66.700.000,00	61.750.000,00
Bag Hukum	-	-	-	-
Bag Perek Sosial	-	-	-	-
Bag Adbang	-	-	-	-
Sekretariat dprd	11.200.000,00	11.200.000,00	11.200.000,00	11.200.000,00
BKD	8.900.000,00	8.900.000,00	8.900.000,00	8.900.000,00
BKAD	2.250.000,00	2.250.000,00	2.250.000,00	2.250.000,00
Bapenda	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00
Insspektorat	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Bapelitbangda	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Kec . Kartoharjo	8.950.000,00	8.950.000,00	8.950.000,00	8.950.000,00
Kec. Manguharjo	8.800.000,00	8.800.000	8.800.000,00	8.800.000,00
Kec. Taman	17.850.000,00	15.650.000,00	17.850.000,00	15.650.000,00
Bakesbang	2.200.000,00	2.200.000	2.200.000,00	2.200.000,00
Dinas pertanian & ketahanan pangan	11.100.000,00	11.100.000	11.100.000,00	11.100.000,00
Dinas Perdagangan	2.250.000,00	2.250.000	2.250.000,00	2.250.000,00

Tabel 7.2.1.3b2

UTANG BELANJA ATAS BEBAN LISTRIK

DATA UTANG BELANJA ATAS BEBAN JASA LISTRIK PER 31 DESEMBER 2024

OPD	UTANG BELANJA ATAS BEBAN LISTRIK			SALDO PER 31 DESEMBER 2024
	SALDO AWAL 1 JANUARI 2024	LISTRIK		
		PENAMBAHAN	PENGURANGAN	
JUMLAH	283.311.134,00	802.802.493,00	283.311.134,00	802.802.493,00
Dinas Pendidikan	-	-	-	-
Dinas kesehatan	188.157.151,00	181.914.029,00	188.157.151,00	181.914.029,00
DPU TR	-	-	-	-
Didinas Perkim	-	-	-	-
Dinas Satpol	-	-	-	-
BPBD	-	-	-	-
Dinas Sosial	11.328.695,00	12.410.052,00	11.328.695,00	12.410.052,00
Dinas Tenaga Kerja	49.486,00	52.758,00	49.486,00	52.758,00
DLH	-	-	-	-
Dukcapil	-	-	-	-
Perhubungan	-	-	-	-
Dinas infokom	-	-	-	-
Dinas PM dan PTSP	5.878.054,00	7.083.793,00	5.878.054,00	7.083.793,00
Dinas Kebudayaan Parpora	-	-	-	-
Dinas Perpustakaan	-	-	-	-
Bag Pemerintahan	-	-	-	-
Bag Organisasi	-	-	-	-
Bag Umum	3.927.834,00	1.996.625,00	3.927.834,00	1.996.625,00
Bag Hukum	-	-	-	-
Bag Perek Sosial	-	-	-	-
Bag Adbang	-	-	-	-
Sekretariat dprd	34.711.876	34.713.998	34.711.876,00	34.713.998,00
BKD	-	-	-	-
BKAD	-	564.505.872	-	564.505.872,00
Bapenda	-	-	-	-
Insspektorat	-	-	-	-
Bapelitbangda	-	-	-	-
Kec . Kartoharjo	10.016.434,00	-	10.016.434,00	-
Kec. Manguharjo	29.155.968,00	-	29.155.968,00	-
Kec. Taman	85.636,00	125.366	85.636,00	125.366,00
Bakesbang	-	-	-	-
Dinas pertanian & ketahanan pangan	-	-	-	-
Dinas Perdagangan	-	-	-	-

Tabel 7.2.1.3b3

UTANG BELANJA ATAS BEBAN TELEPON

DATA UTANG BELANJA ATAS BEBAN JASA TELEPON PER 31 DESEMBER 2024

OPD	UTANG BELANJA ATAS BEBAN TELEPON			SALDO PER 31 DESEMBER 2024
	SALDO AWAL 1 JANUARI 2024	TELEPON		
		PENAMBAHAN	PENGURANGAN	
JUMLAH	3.741.462,00	1.945.452,00	3.741.462,00	1.945.452,00
Dinas Pendidikan	-	-	-	-
Dinas kesehatan	1.435.473,00	891.540,00	1.435.473,00	891.540,00
DPU TR	-	-	-	-
Didinas Perkim	-	-	-	-
Dinas Satpol	-	-	-	-
BPBD	-	-	-	-
Dinas Sosial	-	105.012,00	-	105.012,00
Dinas Tenaga Kerja	-	-	-	-
DLH	-	-	-	-
Dukcapil	-	-	-	-
Perhubungan	-	-	-	-
Dinas infokom	-	-	-	-
Dinas PM dan PTSP	561.664,00	244.537,00	561.664,00	244.537,00
Dinas Kebudayaan Parpora	56.300,00	-	56.300,00	-
Dinas Perpustakaan	-	-	-	-
Bag Pemerintahan	-	-	-	-
Bag Organisasi	-	-	-	-
Bag Umum	-	-	-	-
Bag Hukum	-	-	-	-
Bag Perek Sosial	-	-	-	-
Bag Adbang	-	-	-	-
Sekretariat dprd	-	-	-	-
BKD	-	-	-	-
BKAD	-	-	-	-
Bapenda	-	-	-	-
Insspektorat	-	-	-	-
Bapelitbangda	-	-	-	-
Kec . Kartoharjo	486.661,00	538.561,00	486.661,00	538.561,00
Kec. Manguharjo	1.052.620,00	-	1.052.620,00	-
Kec. Taman	148.744,00	165.802,00	148.744,00	165.802,00
Bakesbang	-	-	-	-
Dinas pertanian & ketahanan pangan	-	-	-	-
Dinas Perdagangan	-	-	-	-

Tabel 7.2.1.3b4

UTANG BELANJA ATAS BEBAN AIR

DATA UTANG BELANJA ATAS BEBAN JASA AIR PER 31 DESEMBER 2024

OPD	UTANG BELANJA ATAS BEBAN AIR			SALDO PER 31 DESEMBER 2024
	SALDO AWAL 1 JANUARI 2024	AIR		
		PENAMBAHAN	PENGURANGAN	
JUMLAH	40.922.664,00	28.597.430,00	40.922.664,00	28.597.430,00
Dinas Pendidikan	-	-	-	-
Dinas kesehatan	2.768.210,00	4.334.190,00	2.768.210,00	4.334.190,00
DPU TR	-	-	-	-
Didinas Perkim	-	-	-	-
Dinas Satpol	-	-	-	-
BPBD	-	-	-	-
Dinas Sosial	-	-	-	-
Dinas Tenaga Kerja	-	-	-	-
DLH	-	-	-	-
Dukcapil	-	-	-	-
Perhubungan	-	-	-	-
Dinas infokom	-	-	-	-
Dinas PM dan PTSP	725.140,00	139.610,00	725.140,00	139.610,00
Dinas Kebudayaan Parpora	97.860	-	97.860,00	-
Dinas Perpustakaan	-	-	-	-
Bag Pemerintahan	-	-	-	-
Bag Organisasi	-	-	-	-
Bag Umum	152.700,00	49.500,00	152.700,00	49.500,00
Bag Hukum	-	-	-	-
Bag Perek Sosial	-	-	-	-
Bag Adbang	-	-	-	-
Sekretariat dprd	5.535.060	1.773.140	5.535.060,00	1.773.140,00
BKD	-	-	-	-
BKAD	30.123.470	21.754.810	30.123.470,00	21.754.810,00
Bapenda	-	-	-	-
Insspektorat	-	-	-	-
Bapelitbangda	-	-	-	-
Kec . Kartoharjo	367.080,00	34.500	367.080,00	34.500,00
Kec. Manguharjo	757.144,00	-	757.144,00	-
Kec. Taman	396.000,00	511.680,00	396.000,00	511.680,00
Bakesbang	-	-	-	-
Dinas pertanian & ketahanan pangan	-	-	-	-
Dinas Perdagangan	-	-	-	-

Tabel 7.2.1.3b5

UTANG BELANJA ATAS JASA MEDIS RSUD

DATA UTANG BELANJA ATAS BEBAN JASA MEDIS DAN OBAT PER 31 DESEMBER 2024

OPD	UTANG BELANJA ATAS BEBAN JASA MEDIS DAN OBAT			SALDO PER 31 DESEMBER 2024
	SALDO AWAL 1 JANUARI 2024	JASA MEDIS		
		PENAMBAHAN	PENGURANGAN	
JUMLAH	2.520.209.901,00	2.620.000.000,00	2.520.209.901,00	2.620.000.000,00
Dinas kesehatan	2.520.209.901,00	2.620.000.000,00	2.520.209.901,00	2.620.000.000,00

3. Utang belanja modal tersaji sebesar Rp482.866.331,00 merupakan utang belanja atas pekerjaan fisik yang di Dinas Pekerjaan Umum dan Penata Ruang sampai dengan per 31 Desember 2024 yang belum dibayarkan. Data utang belanja modal tersaji sebagai berikut :

Tabel 7.2.1.3c

UTANG BELANJA ATAS BELANJA MODAL

DATA UTANG BELANJA MODAL PER 31 DESEMBER 2024

OPD	UTANG BELANJA ATAS BELANJA MODAL			SALDO PER 31 DESEMBER 2024
	SALDO AWAL 1 JANUARI 2024	BELANJA MODAL		
		PENAMBAHAN	PENGURANGAN	
JUMLAH	351.047.830,00	351.047.830,00	482.866.331,00	482.866.331,00
DPU TR	351.047.830,00	351.047.830,00	482.866.331,00	482.866.331,00

7.3 EKUITAS

7.3.1. Ekuitas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Ekuitas	2.859.417.722.186,95	2.806.862.353.839,15

Jumlah tersebut merupakan jumlah saldo ekuitas akhir yang berasal dari saldo akhir Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) Per 31 Desember 2024 sebesar Rp2.859.417.722.186,95 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp2.806.862.353.839,15.