

f (44)



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WAESAI
KABUPATEN BARRU
LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2023**
Dengan angka perbandingan Tahun 2022 (Audited)
Sert untuk tahun yang berakhir
Pada tanggal tersebut
dan **LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



PEMERINTAH KABUPATEN BARRU
PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA)
AIR MINUM TIRTA WAESAI



Jl. H. M. Saleh Lawa No. 10. Telp. / Fax (0427) 21255 Barru Kode Pos 90711
email : pdamkab.barru@yahoo.co.id

SURAT PERNYATAAN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM
TIRTA WAESAI
KABUPATEN BARRU
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama : AHSAN JAFAR
Alamat Kantor : Jl.HM Saleh Lawa No. 10 Barru
Alamat Sesuai KTP : Menara Cawang Blok B4/3
Jl.SMA 14
Desa Cawang - Kec.Kramat Jati
Nomor Telephone : 0852-9967-0050
Jabatan : **Direktur**
2. Nama : WAHYUNI, SE
Alamat Kantor : Jl.HM Saleh Lawa No. 10 Barru
Alamat Sesuai KTP : Pao,
Desa Lipukasi-Kec. Tanete Rilau Kabupaten Barru
Nomor Telepon : 082341398239
Jabatan : **Kabag Umum & Keuangan**

Menyatakan bahwa:

Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Tirta waesai Kabupaten Barru

Laporan Keuangan Perumdam Tirta Waesai Kabupaten Barru telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK - ETAP)

a. Semua informasi dalam Laporan Keuangan Perumdam Tirta Waesai Kabupaten Barru telah dimuat secara lengkap dan benar

b. Laporan Keuangan Perumdam Tirta Waesai Kabupaten Barru tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.

Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern yang diterapkan di Perumdam Tirta Waesai Kabupaten Barru

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Barru,. 1 Februari 2024

DIREKTUR


AHSAN JAFAR



Kabag Umum &Keuangan


WAHYUNI, SE

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WAESAI
KABUPATEN BARRU**

DAFTAR ISI

	Hal
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
NERACA	1
LAPORAN LABA RUGI	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	3
LAPORAN ARUS KAS	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5-24



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor: 0010/2.1081/AU.2/II/1209-1/1/2024

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA WAESAI

Opini

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Waesai Kabupaten Barru ("Perumdam") terlampir, yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2023, serta Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perumdam tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan, dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraph Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perumdam berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Hal Audit Utama

Hal audit utama adalah hal-hal yang, menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan periode ini. Hal-hal tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan terkait, kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut.

Kami telah menentukan bahwa tidak terdapat hal audit utama untuk dikomunikasikan dalam laporan kami.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

Hal Lain

Laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Waesai Kabupaten Barru** ("Perumdam") tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh KAP Adi dan Deki dengan laporan auditor independen nomor: 00016/2.1378/AU.2/11/1895-1/1/III/2023 yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 17 Maret 2023.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit, kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tatakelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan, jika relevan, pengamanan terkait.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan publik tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan dalam laporan kami karena konsekuensi merugikan dari mengomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS**



00010

Bambang Haryanto P, MSi, CA, CPA
Izin Akuntan Publik No AP.1209

Jakarta, 1 Pebruari 2024

Nomor: 0010/2.1081/AU.2/1/1209-1/1/2024

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
NERACA**

Per 31 Desember 2023

ASET	Catatan	2023	2022
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	B.4, C1	1.135.388.066	1.835.280.670
Piutang Air dan Non Air	B.5, C2	9.443.948.084	9.154.502.734
<i>Penyisihan Piutang</i>	B.5, C2	(7.748.433.175)	(7.231.769.945)
Piutang Lain-lain	B.5, C3	305.404.781	448.018.396
Persediaan	B.6, C4	100.200.352	104.397.835
Biaya Dibayar Dimuka	B.6, C5	2.625.000	7.125.000
Jumlah Asset Lancar		3.239.133.108	4.317.554.690
Aset tidak Lancar			
Aset Tetap			
Harga Perolehan	B.8, C6	71.686.033.805	71.278.863.956
Akumulasi Penyusutan		(51.412.282.474)	(49.448.649.061)
Nilai Buku Asset Tetap		20.273.751.331	21.830.214.895
Aset Lain lain	C7	10.717.615.718	10.717.615.718
Jumlah Aset		34.230.500.157	36.865.385.303
KEWAJIBAN dan EKUITAS			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	C8	26.617.500	193.090.575,00
Utang Non Usaha	C9	40.640.000	35.685.000
Utang Pajak	B.15, C10	20.150.244	20.150.244
Jumlah Kewajiban Lancar		87.407.744	248.925.819
Kewajiban Jangka Panjang			
Utang Iuran Pensiun	B.14, C11	-	360.021.377
Jumlah Kewajiban		-	360.021.377
Ekuitas			
Penyertaan Modal Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan	A.3, C12	20.346.322.657	20.346.322.657
Penyertaan Modal Pemda	A.3, C13	53.979.639.000	53.979.639.000
Hibah	A.3, C14	11.050.448.730	11.050.448.730
Cadangan	C.15	-	(401.834.668)
Laba (Rugi) Ditahan		(49.119.972.068)	(46.720.227.354)
Laba (rugi) Tahun Berjalan	C.16	(2.113.345.906)	(1.997.910.258)
Jumlah Ekuitas		34.143.092.413	36.256.438.107
JUMLAH KEWAJIBAN dan EKUITAS		34.230.500.157	36.865.385.303

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
LAPORAN LABA RUGI**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

URAIAN	Cat	2023	2022
PENDAPATAN			
Pendapatan Air	B.13, C17	8.960.703.275	8.999.353.300
Pendapatan Non Air	B.13, C18	710.054.000	835.738.500
Jumlah Pendapatan		<u>9.670.757.275</u>	<u>9.835.091.800</u>
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Operasional	B.13, C19	10.198.139.051	9.084.472.357
Beban Penyusutan		1.963.633.413	2.787.738.123
Jumlah Beban		<u>12.161.772.464</u>	<u>11.872.210.480</u>
PENDAPATAN (BEBAN) NON OPERASIONAL			
Pendapatan Lain-Lain	B.13, C20	378.524.997	40.481.179
Beban Lain-Lain		(855.714)	(1.272.757)
Jumlah Pendapatan (Beban) Non Operasional		<u>377.669.283</u>	<u>39.208.422</u>
LABA / RUGI OPERASIONAL		(2.113.345.906)	(1.997.910.258)
Taksiran Pajak Akhir Tahun		-	-
LABA / RUGI BERSIH		<u>(2.113.345.906)</u>	<u>(1.997.910.258)</u>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan
dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

Per 31 Desember 2023

No.	Uraian	Penyertaan Modal Pemerintah Pusat	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	Hibah	Cadangan
1.	Saldo Akhir per 31 Desember 2021 Modal Pemda Penyesuaian Laba Ditahan Laba Rugi Tahun Berjalan 2022	20.346.322.657	53.979.639.000	11.050.448.730	(401.834.668)
2.	Saldo Akhir per 31 Desember 2022 Reklasifikasi Penyesuaian Laba Ditahan Laba Rugi Tahun Berjalan 2023	20.346.322.657	53.979.639.000	11.050.448.730	(401.834.668)
			-		401.834.668
			-		
3.	Saldo per 31 Desember 2023	20.346.322.657	53.979.639.000	11.050.448.730	-

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan
dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
LAPORAN ARUS KAS**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

	2023	2022
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih	(2.113.345.906)	(1.997.910.258)
Ditambah (Dikurangi) Transaksi Non Kas		
Beban Penyusutan Aset Tetap	1.963.633.413	2.753.323.973
Beban Penyisihan Piutang Air	516.663.230	389.415.776
Penyesuaian Laba (Rugi) Ditahan	212	(103.242.450)
Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja (Kenaikan) / Penurunan dalam Aset Lancar	366.950.949	1.041.587.041
Piutang Air dan Non Air	(289.445.350)	(359.569.650)
Piutang Lain-lain	142.613.615	(7.098.225)
Persediaan	4.197.483	(57.924.235)
Biaya Dibayar Dimuka	4.500.000	5.375.013
Jumlah (Kenaikan) / Penurunan Aset Lancar Kenaikan / (Penurunan) dalam Kewajiban jk. Pendek	(138.134.252)	(419.217.097)
Utang Usaha	(166.473.075)	164.783.325
Utang Non Usaha	4.955.000	(16.261.270)
Utang Pajak	-	-
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jk. Pendek Kenaikan / (Penurunan) dalam Kewajiban Jangka Panjang	(161.518.075)	148.522.055
Utang Iuran Pensiun	(360.021.377)	-
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jk. Panjang	(360.021.377)	-
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	(292.722.755)	770.891.999
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		
(Kenaikan) / Penurunan Asset Tetap	(407.169.849)	(698.214.788)
(Kenaikan) / Penurunan Asset Lain-Lain		
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(407.169.849)	(698.214.788)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		
Kenaikan / (Penurunan) Modal Pemda	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	-	-
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	(699.892.604)	72.677.211
Kas dan Setara Kas pada Awal Periode	1.835.280.670	1.762.603.459
Kas dan Setara Kas pada Akhir Periode	1.135.388.066	1.835.280.670

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan
dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022**

A UMUM

1 Pendirian Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirta Waesai Barru, Kabupaten Barru adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Barru, Provinsi Sulawesi Selatan. Perumda Air Minum Tirta Waesai Barru, Kabupaten Barru didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barru nomor 2 Tahun 2022. Perumda Air Minum Tirta Waesai Barru, Kabupaten Barru merupakan kelanjutan dari Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Waesai Barru Kabupaten Barru, yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Tingkat II Barru No.9 Tahun 1991 tanggal 16 Desember 1991 tentang pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Barru yang berlaku efektif tanggal 1 Januari 1992

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Barru nomor 2 Tahun 2022 tersebut, maksud dan tujuan dari pendirian Perumda Air Minum Tirta Waesai Barru, kabupaten Barru Kabupaten Barru, Provinsi Sulawesi Selatan adalah turut serta melaksanakan pembangunan daerah khususnya dan pembangunan ekonomi nasional umumnya, dalam rangka meningkatkan kesejahteraan dan memenuhi kebutuhan rakyat serta ketenagakerjaan dalam perusahaan, menuju masyarakat adil dan makmur serta bergerak dalam bidang pelayanan penyediaan air bersih dan air minum yang memenuhi standar kesehatan bagi masyarakat.

2 Modal Dasar serta Modal Ditempatkan dan Diset

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barru No. 2 tahun 2022, Modal Dasar Perumda Tirta waesai Barru, kabupaten Barru sebesar Rp 82.376.410.387,- terdiri dari ; a). Pernyataan Modal Pemerintah Pusat sebesar Rp. 20.346.322.657,- b). Pernyataan Pemerintah Modal Pemerintah Daerah sebesar Rp. 53.979.639.000,- c). Modal Hibah JICA sebesar Rp. 11.050.448.730,-

3 Susunan Pengurus

Susunan pengurus Badan Pengawas Perumda Tirta Waesai Barru, Kabupaten Barru periode 2021 - 2024 ditetapkan berdasarkan Surat Keputusan Bupati Barru Nomor: 227/EKO & SDA/IV/2021 Tanggal 01 April 2021 dengan keterangan sebagai berikut:

- | | |
|--------------|--------------------------------|
| - Ketua | : A. Adnan Aziz, S. STP, M. Si |
| - Sekretaris | : H. M. Dahri Sanusi |
| - Anggota | : Drs. Andi Saharuddin |

Direksi Perumda Air Minum Tirta waesai Barru, Kabupaten Barru ditetapkan berdasarkan Surat Keputusan Bupati Barru Nomor: 249/EKO&SDA/V/2023, tanggal 4 Mei 2023, tentang Pengangkatan Direktur PDAM Tirta Waesai Kabupaten Barru dan Surat Keputusan Direktur Nomor 05/SK.MP/KEPEG/PERUMDA.AM.TW-BR/XI/2022 dengan susunan sebagai berikut adalah :

- | | |
|------------------------------------|--------------------|
| - Direktur | : Ahsan Jafar |
| - Kepala Bagian Adm Umum/Keuangan | : Wahyuni, SE |
| - Kepala Bagian Teknik | : Amiruddin, S.Sos |
| - Kepala Bagian Hubungan Langganan | : M. Ichsan, S.Sos |

Jumlah Karyawan per 31 Desember 2023 sebagaimana berikut dibawah ini :

- Pegawai Tetap	: 64
- Pegawai tidak Tetap	: 13
Jumlah	<u>77</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022**

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

1 Pernyataan Kepatuhan

Perusahaan menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang berlaku secara retrospektif. Terkait dengan hal tersebut, Perusahaan menyajikan laporan posisi keuangan awal periode komparatif dan melakukan reklasifikasi saldo dalam laporan keuangan periode komparasi untuk tujuan peningkatan daya banding informasi antar periode.

Manajemen Perusahaan berpendapat bahwa laporan keuangan tahun 2023 dengan angka komparatif 2022 telah disajikan sesuai dengan SAK ETAP dan telah memenuhi semua persyaratan.

2 Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan ini disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Penyusunan laporan keuangan ini berdasarkan prinsip harga perolehan (historical cost) dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar. Angka - angka dalam laporan keuangan disajikan dalam angka rupiah penuh.

SAK ETAP yang telah dipergunakan adalah :

- a Bab 3 tentang Penyajian Laporan Keuangan
- b Bab 4 tentang Neraca
- c Bab 5 tentang Laporan Laba Rugi
- d Bab 6 tentang Laporan Perubahan Ekuitas
- e Bab 7 tentang Laporan Arus Kas
- f Bab 8 tentang Catatan atas Laporan Keuangan
- g Bab 9 tentang Kebijakan Akuntansi, Estimasi, dan Kesalahan
- h Bab 15 tentang Aset Tetap
- i Bab 17 tentang Sewa
- j Bab 20 tentang Pendapatan
- k Bab 21 tentang Biaya Pinjaman
- l Bab 23 tentang Imbalan Kerja
- m Bab 24 tentang Pajak Penghasilan
- n Bab 25 tentang Mata Uang Pelaporan
- o Bab 26 tentang Transaksi dalam Mata Uang Asing
- p Bab 27 tentang Peristiwa setelah Akhir Periode Laporan
- q Bab 28 tentang Pengungkapan Pihak pihak yang mempunyai hubungan istimewa

3 Auditor Pendahulu (Sebelumnya)

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Waesai Barru Kabupaten Barru per 31 Desember 2022, diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Adi dan Deki dengan nomor Laporan: 00016/2.1378/AU.2/11/1859-1/1/III/2023 yang menyatakan opininya Wajar Tanpa Pengecualian, pada tanggal 17 Maret 2023.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

4 Kas dan Setara Kas

Setara kas adalah semua investasi yang bersifat jangka pendek dan sangat likuid yang dapat segera dikonversikan menjadi kas dengan jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal penempatannya dan yang tidak dijamin serta tidak dibatasi pencairannya.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang kategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

5 Piutang Rekening air, piutang non air dan Piutar

Piutang disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penurunan nilai yang dibentuk sebesar estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek usaha dan industri, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitur, dan agunan yang dikuasai.

Piutang disajikan menurut piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak ketiga.

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan pengalaman dan data historis, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih yang berasal dari penjualan air berdasarkan SAK ETAP sebagai berikut :

Umur Piutang	%-se
0-3 Bln	0%
4-6 Bln	25%
7-12 Bln	50%
1-2 Tahun	75%
> 2 Tahun	100%

6 Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Penilaian biaya ditentukan berdasarkan metode masuk pertama keluar pertama (MPKP)/ First In First Out (FIFO)

Nilai realisasi bersih ditentukan sebesar harga jual dikurangi dengan biaya untuk menyelesaikan dan menjual. Entitas mengakui kerugian penurunan nilai ketika nilai realisasi bersih lebih rendah daripada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.

Persediaan entitas dikelompokkan kedalam dua jenis:

- 1 Persediaan bahan instalasi
- 2 Persediaan bahan operasi

Persediaan Bahan Instalasi meliputi perpipaan, water meter dan accessories lainnya. Persediaan Bahan Instalasi ini dikelompokkan sebagai bagian dari Aset lancar. Metode pencatatan untuk persediaan Bahan Instalasi menggunakan Perpetual Inventory Method yaitu pencatatan administrasi persediaan atas mutasi penerimaan dan pengeluaran, sehingga saldo nilai persediaan dapat diketahui setiap saat dari administrasi yang diselenggarakan.

Persediaan Bahan Operasi meliputi bahan kimia, pelumas, bahan bakar, alat tulis kantor (ATK) dan bahan operasi lainnya. Metode pencatatan untuk persediaan Bahan Operasi menggunakan Physical Inventory Method.

Persediaan bahan operasi ini merupakan persediaan yang apabila telah digunakan akan dianggap habis terpakai, sehingga layak dikelompokkan kedalam aset lancar.

7 Biaya dibayar dimuka

Beban dibayar di muka dibebankan pada operasi sesuai masa manfaat biaya yang bersangkutan dengan menggunakan metode garis lurus ("straight-line method").

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

8 Aset Tetap

Berdasarkan SAK ETAP Bab 15 "Aset Tetap", aset tetap dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan serta akumulasi penurunan nilai aset, jika ada. Biaya perolehan awal aset tetap meliputi harga perolehan, termasuk pajak pembelian yang tidak boleh dikreditkan dan biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan sesuai dengan tujuan penggunaan yang ditetapkan. Penilaian kembali atau revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali berdasarkan ketentuan pemerintah Indonesia yang berlaku. Peningkatan nilai aset karena penilaian kembali dikreditkan pada " Surplus Revaluasi Aset Tetap " di akun Ekuitas.

Beban pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Biaya-biaya lain yang terjadi selanjutnya yang timbul untuk menambah, mengganti atau memperbaiki aset tetap dicatat sebagai biaya perolehan aset jika dan hanya jika besar kemungkinan manfaat ekonomis di masa depan berkenaan dengan aset tersebut akan mengalir ke entitas dan biaya perolehan aset dapat diukur secara andal.

Apabila aset tetap tidak digunakan lagi, maka nilai buku terakhir akan dicatat sebagai nilai buku aset tetap tersebut, karena depresiasi atas aset tetap tersebut dihentikan.

Apabila aset tetap tersebut dijual, hilang, rusak, dan dianggap tidak bisa digunakan lagi, maka nilai tercatat pada aset tetap tersebut harus dikeluarkan dari laporan keuangan dan keuntungan atau kerugian yang dihasilkan diakui dalam laporan laba rugi.

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehannya, perhitungan penyusutan dilakukan dengan menggunakan metode penyusutan garis lurus ("*straight line method*"), sesuai dengan metode penyusutan berdasarkan undang undang nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan yang diperbaharui dengan undang undang nomor 10 tahun 1994 serta peraturan perpajakan lainnya (SE Dirjen Pajak nomor: SE-07/PJ.42/2002, tanggal 8 Mei 2002 dan Keputusan Menteri Keuangan nomor: 138/KMK.03 tanggal 18 April 2002) sebagai berikut:

a) Kelompok harta berwujud bukan bangunan

- Kelompok 1, tarif penyusutannya 50% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat tidak lebih dari 4 tahun.
- Kelompok 2, tarif penyusutannya 25% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 4 tahun dan tidak lebih dari 8 tahun.
- Kelompok 3, tarif penyusutannya 12,5% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 8 tahun dan tidak lebih dari 16 tahun.
- Kelompok 4, tarif penyusutannya 10% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 16 tahun dan tidak lebih dari 20 tahun.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

b) Kelompok harta berwujud bangunan

- Permanen dengan masa manfaat 20 tahun, tarif penyusutannya 5% dari nilai perolehan.
- Tidak permanen dengan masa manfaat 10 tahun, tarif penyusutannya 10% dari nilai perolehan.

Pengeluaran untuk perbaikan atau pemeliharaan aset tetap untuk menjaga manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Penyempurnaan yang menambah nilai (kegunaan) dan masa manfaat, dan penambahan dalam jumlah besar dikapitalisasi. Apabila suatu aset tetap tidak lagi digunakan atau dijual, nilai tercatat dan akumulasi penyusutan aset tersebut dikeluarkan dari pencatatannya sebagai aset tetap dan keuntungan atau kerugian yang terjadi diperhitungkan dalam laporan laba rugi tahun bersangkutan.

9 Aset sewa pembiayaan

Untuk transaksi sewa pembiayaan yang memenuhi kriteria sewa pembiayaan modal (*capital lease*), aset dan kewajiban yang bersangkutan disajikan di laporan posisi keuangan dengan nilai sekarang (*present value*) dari nilai pelunasan sewa pembiayaan tersebut yang jumlahnya ditentukan pada saat mulai berlakunya sewa pembiayaan yang bersangkutan. Utang sewa pembiayaan akan berkurang sesuai dengan jumlah pembayaran angsuran pokoknya, sedangkan komponen bunga yang terkandung dalam angsuran sewa pembiayaan dibebankan ke laporan laba rugi tahun berjalan.

10 Penurunan nilai aset

SAK ETAP Bab 22 tentang "Penurunan Nilai Aset" mensyaratkan manajemen Perusahaan melakukan penelaahan untuk menentukan adanya indikasi terjadinya penurunan nilai aset pada akhir tahun. Bila terdapat indikasi penurunan nilai aset, Perusahaan menentukan taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali (*recoverable value*) atas nilai aset dan mengakui rugi penurunan nilai aset tersebut dalam laporan laba rugi.

11 Sewa

Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa pembiayaan jika sewa mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa operasi jika sewa tidak mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Pembayaran sewa operasi diakui sebagai beban dengan dasar garis lurus selama masa sewa.

12 Transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa

SAK ETAP Bab 28 mensyaratkan entitas untuk memberikan pengungkapan yang diperlukan dalam laporan keuangannya dan memberi perhatian pada kemungkinan posisi keuangan dan laba atau rugi entitas telah terpengaruh oleh adanya pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa serta transaksi dan saldo dengan pihak-pihak tersebut.

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

- a Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
 - i Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada dibawah pengendalian bersama dengan entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan fellow subsidiaries);
 - ii Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
 - iii Memiliki pengendalian bersama atas entitas
- b Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari
- c Pihak tersebut adalah joint ventures dimana entitas tersebut merupakan venture;
- d Pihak tersebut adalah personel manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- e Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (a) atau (d);

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

- f Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (d) atau
- g Pihak tersebut adalah program imbalan kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

Dalam tahun 2023 entitas tidak melakukan transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

Pada tahun 2023 entitas memberikan kompensasi kepada personel manajemen kunci entitas (dewan pengawas dan direksi) adalah sebagai berikut :

Direksi	Rp. 159.948.400,-
Dewan Pengawas	Rp. 124.969.680,-

13 Pengakuan Pendapatan dan beban

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jumlah yang menjadi bagian pihak ketiga seperti pajak pertambahan nilai dikeluarkan dari pendapatan. Jika terjadi pembayaran tangguh, maka entitas mengakui pendapatan sebesar nilai wajar yaitu sebagai nilai kini dari seluruh penerimaan masa depan yang ditentukan berdasarkan tingkat bunga terkait (imputed interest rate).

Pendapatan terdiri dari penjualan barang dan jasa. Pendapatan diakui sebagai :

i Penjualan Air

Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi, yaitu:

- a Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
- b Perusahaan tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun *control* efektif atas barang yang terjual;
- c Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- d Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan, dan

e Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

ii Penjualan jasa diakui dengan metode penyelesaian dalam [periode akuntansi ketika semua kondisi berikut terpenuhi :

- a Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
 - b Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan;
 - c Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal; dan
 - d Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.
- Beban diakui pada saat terjadinya (basis akrual)

14 Imbalan Kerja, Dapenma Pamsi

Entitas mengakui kewajiban imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "imbalan kerja" Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang - Undang Republik Indonesia nomor 11 tahun 2020 tentang Cipta Kerja. Dalam ketentuan tersebut entitas diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompetensi karyawan pada saat penyelesaian hitungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI No. 11 tahun 2020 tentang Cipta Kerja adalah program imbalan pasti Imbalan Kerja tersebut adalah seluruh bentuk imbalan yang diberikan oleh entitas sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk direktur dan manajemen.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

Imbalan kerja terdiri dari

- 1 Imbalan kerja jangka pendek
- 2 Imbalan pasca kerja
- 3 Imbalan kerja jangka panjang lainnya
- 4 Pesangon pemutusan kerja

Imbalan kerja terdiri dari iuran pasti dan imbalan pasti. Iuran pasti adalah imbalan kerja dimana entitas membayar secara tetap kepada lembaga pengelola dana imbalan kerja dan tidak memiliki kewajiban hukum atau konstruktif untuk membayar iuran berikutnya atau melakukan pembayaran langsung ke pekerja jika dana yang ada tidak mencukupi untuk membayar seluruh imbalan kerja terkait jasa mereka periode kini dan periode lalu. Imbalan pasti adalah imbalan kerja, dimana kewajiban entitas adalah menyediakan imbalan yang telah disepakati kepada pekerja dan mantan pekerja dan risiko akturia (dimana imbalan lebih besar daripada yang diperkirakan) dan risiko investasi secara substantif berada pada entitas.

Dalam hal ini entitas, sudah melaksanakan program imbalan kerja bagi para karyawannya, antara lain : Jaminan Hari Tua,

dan Jaminan Pensiun, untuk tunjangan pensiun diberikan kepada karyawan dengan masa kerja mencapai 56 tahun.

Program imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23, bisa dilakukan dengan 2 cara yaitu:

- 1 Jika dana imbalan kerja ini dikelola sendiri oleh perusahaan maka setiap memperhitungkan beban imbalan kerja akan dicatat sebagai berikut: beban imbalan kerja (debit) dan kewajiban imbalan kerja (kredit). Kemudian pada saat membayar dana pensiun, dana kematian, dan dana sakit, maka kewajiban imbalan kerja (debit) dan kas dan setara kas (kredit).
- 2 Jika dana imbalan kerja ini dikelola oleh institusi diluar perusahaan (perusahaan asuransi atau bank), maka setiap memperhitungkan imbalan kerja akan dicatat sebagai berikut: beban imbalan kerja (debit) dan kas dan setara kas (kredit). Kemudian pada saat membayar dana pensiun, dana kematian, dan dana sakit, maka perusahaan sudah tidak perlu mencatat transaksi atas pembayaran tersebut karena yang melakukan transaksi pembayaran adalah bukan dari perusahaan.

15 Pajak penghasilan

Taksiran pajak penghasilan Perusahaan ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam tahun yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku. Sesuai dengan SAK ETAP Bab 24 "Pajak Penghasilan", Perusahaan mencatat kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar (*tax payable concept*). Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, entitas harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.

Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan (*deferred tax*) atas perbedaan waktu pengakuan pendapatan dan beban antar laporan keuangan untuk tujuan akuntansi dan pajak.

Pajak penghasilan final

Sesuai dengan peraturan perundangan perpajakan, pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak lagi dilaporkan sebagai pendapatan kena pajak, dan semua beban sehubungan dengan pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak boleh dikurangkan. Selisih antara jumlah pajak penghasilan final terutang dengan jumlah yang dibebankan pada perhitungan laba rugi diakui sebagai pajak dibayar dimuka atau pajak yang masih harus dibayar.

Kebijakan pajak penghasilan Perusahaan dikenakan pajak penghasilan final pasal 15 sebagai kewajiban pajak atas jasa pelayaran dalam negeri.

Pajak penghasilan tidak final

Menurut ketentuan perpajakan yang berlaku, utang pajak penghasilan dihitung oleh wajib pajak sendiri (*self assessment system*). Pajak penghasilan yang dibebankan pada laporan laba rugi ditentukan berdasarkan penghasilan kena pajak dalam tahun yang bersangkutan dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

16 Kewajiban Kontinjensi

Kewajiban kontinjensi merupakan kewajiban potensial yang belum pasti, Perusahaan tidak mengakui kewajiban kontinjensi sebagai kewajiban. Kewajiban kontinjensi diungkapkan pada tanggal pelaporan jika ada, uraian dan sifat kewajiban kontinjensi jika praktis dilakukan.

C. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Kas dan Setara Kas	1.135.388.066	1.835.280.670
Jumlah tersebut merupakan saldo kas/ bank PDAM per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 dengan rincian sebagai berikut :		
Kas	22.844.012	23.917.675
Bank	1.112.544.054	1.811.362.995
Total	1.135.388.066	1.835.280.670
Kas		
Kas Besar	1.844.012	2.917.675
Kas Kecil	1.000.000	1.000.000
Kas di Tangan	20.000.000	20.000.000
Jumlah	22.844.012	23.917.675
Bank		
PT. Bank Republik Inonesia Tbk, Cabang Barru (Rekening - 01-000033-30-0)	178.140.482	282.792.230
PT. Bank Republik Inonesia Tbk, Unit Pekkae (Rekening - 00488301005202538)	-	117.013.839
PT. Bank Pembangunan Daerah Tbk, (Rekening 0031-002-000006167-1)	293.985.815	253.563.966
PT. Bank Pembangunan Daerah Tbk, (Rekening - 0031-002-000002333-7)	227.360.881	789.251.962
PT. Bank Negara Indonesia, Tbk, (Rekening - 0822936738)	259.778.581	152.616.625
PT. Bank Mandiri, Tbk, (Rekening -1700005898725)	153.278.295	216.124.373
Jumlah	1.112.544.054	1.811.362.995
2 Piutang Air dan Non Air	9.443.948.084	9.154.502.734
Jumlah tersebut merupakan saldo piutang air per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
A. Piutang Air	9.308.444.534	9.018.999.184
B. Piutang Non Air	135.503.550	135.503.550
Jumlah	9.443.948.084	9.154.502.734
<i>Akumulasi Penyisihan Piutang air dan non air</i>	<i>(7.748.433.175)</i>	<i>(7.231.769.945)</i>
C. Jumlah Piutang Bersih	1.695.514.909	1.922.732.789

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

A. Piutang Air

Rincian Piutang Air Menurut Per Kelompok Pelanggan :

Hidran Umum	81.888.770	81.888.770
Sosial	95.071.550	92.346.350
Rumah Tangga A	4.021.783.550	3.975.208.350
Rumah Tangga B	3.084.821.800	2.808.877.275
Rumah Tangga C	595.319.664	558.085.739
Instansi Pemerintah, TNI, POLRI	415.517.850	498.652.800
Niaga Kecil	839.107.150	830.532.600
Niaga Besar	31.623.800	40.837.000
Industri Kecil	116.721.300	108.501.300
Industri Besar	15.046.000	4.735.000
Khusus	11.759.500	5.721.500
Karyawan		13.612.500
Jumlah	<u>9.308.660.934</u>	<u>9.018.999.184</u>

Rincian Piutang Air Menurut Wilayah Kerja :

BNA (Kantor Pusat)	5.775.967.479	5.695.151.329
IKK Ralla	263.411.650	236.956.425
IKK Mangkoso	316.647.205	321.888.505
IKK Palanro	588.567.915	557.943.690
IKK Pekkae	2.067.546.435	1.954.123.135
IKK Balusu	296.303.850	252.936.100
Jumlah	<u>9.308.444.534</u>	<u>9.018.999.184</u>

B. Piutang Non Air

Sambungan Baru

Jumlah Piutang Non Air

135.503.550	135.503.550
<u>135.503.550</u>	<u>135.503.550</u>

C. Akumulasi Penyusutan

Umur Piutang

2023

0 - 3 bulan	1.139.548.675	0%	-
3 - 6 bulan	285.905.200	30%	85.771.560
6 - 12 bulan	395.573.775	50%	197.786.888
1 - 2 tahun	632.894.825	75%	474.671.119
Diatas 2 tahun	6.854.700.059	100%	6.854.700.059
	<u>9.308.622.534</u>		<u>7.612.929.625</u>
			<u>7.748.433.175</u>

2022

0 - 3 bulan	1.140.895.550	0%	-
3 - 6 bulan	343.492.725	30%	103.047.818
6 - 12 bulan	482.598.100	50%	241.299.050
1 - 2 tahun	658.358.925	75%	493.769.194
Diatas 2 tahun	6.393.653.884	100%	6.393.653.884
	<u>9.018.999.184</u>		<u>7.231.769.945</u>
			<u>7.231.769.945</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
3 Piutang Lain Lain	305.404.781	448.018.396	
Jumlah tersebut merupakan saldo piutang Karyawan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.			
Piutang Karyawan	305.404.781	316.654.781	
Piutang Pihak Ketiga	131.363.615	131.363.615	
Penyisihan Piutang Pihak Ketiga	(131.363.615)	-	
Jumlah	305.404.781	448.018.396	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
4 Persediaan	100.200.352	104.397.835	
Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :			
Bahan Kimia	26.936.648	35.966.521	
Bahan Instalasi	73.263.704	68.431.314	
Jumlah	100.200.352	104.397.835	
Bahan Kimia, terdiri dari :			
Persediaan Kimia Tawas	3.401.873	25.774.200	
Persediaan Kimia Kaporit	23.534.775	10.192.321	
Jumlah	26.936.648	35.966.521	
Bahan Instalasi, terdiri dari :			
Instalasi Pipa	24.582.954	24.530.414	
Water Meter	12.535.000	10.950.000	
Aksesoris	29.299.400	25.658.200	
Perpompaan	6.846.350	7.292.700	
Jumlah	73.263.704	68.431.314	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
5 Biaya Dibayar Dimuka	2.625.000	7.125.000	
Jumlah tersebut merupakan beban sewa kantor dibayar dimuka per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :			
IKK Palanro	2.625.000	7.125.000	
Jumlah	2.625.000	7.125.000	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
6 Aset Tetap	20.273.751.331	21.830.214.895	
Jumlah tersebut merupakan nilai buku aset tetap yang dikuasai Perumda per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :			
31 Desember 2023			
Harga Perolehan	Saldo	Mutasi	Saldo
	Per 31 Des 2023	Tambah	Per 31 Des 2023
Tanah	19.568.000	-	19.568.000
Instalasi Sumber	355.710.558	-	355.710.558
Instalasi Perpompaaan	16.549.455.311	38.210.815	16.587.666.126
Instalasi Pengolahan	5.798.316.293	-	5.798.316.293
Instalasi Transmisi & Distribusi	45.585.848.475	335.321.034	45.921.169.509
Bangunan dan Gedung	1.279.400.354	-	1.279.400.354
Kendaraan	1.195.565.203	-	1.195.565.203
Peralatan dan Perlengkapan	23.740.132	6.513.000	30.253.132
Inventaris / Perabot Kantor	471.259.630	27.125.000	498.384.630
Jumlah	71.278.863.956	407.169.849	71.686.033.805

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

Akumulasi Penyusutan	Saldo		Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2023	Tambah	Kurang	Per 31 Des 2023	
Tanah	-	-	-	-	-
Instalasi Sumber	165.598.612	10.523.880	-	176.122.492	
Instalasi Perpompaan	5.446.652.050	778.700.429	-	6.225.352.479	
Instalasi Pengolahan	3.658.721.699	255.912.361	-	3.914.634.061	
Instalasi Transmisi & Distribusi	37.731.303.583	800.794.753	-	38.532.098.337	
Bangunan dan Gedung	882.859.399	62.767.959	-	945.627.357	
Kendaraan	1.195.565.192	1.409.000	-	1.196.974.192	
Peralatan dan Perlengkapan	20.275.116	-	-	20.275.116	
Inventaris / Perabot Kantor	347.673.410	53.525.030	-	401.198.440	
Jumlah	49.448.649.061	1.963.633.413	-	51.412.282.474	
Nilai Buku	21.830.214.895			20.273.751.331	

31 Desember 2022

Harga Perolehan	Saldo		Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2022	Tambah	Kurang	Per 31 Des 2022	
Tanah	19.568.000	-	-	19.568.000	
Instalasi Sumber	355.710.558	-	-	355.710.558	
Instalasi Perpompaan	16.535.412.611	14.042.700	-	16.549.455.311	
Instalasi Pengolahan	5.787.126.293	11.190.000	-	5.798.316.293	
Instalasi Transmisi & Distribusi	44.987.767.767	733.862.308	135.781.600	45.585.848.475	
Bangunan dan Gedung	1.279.400.354	-	-	1.279.400.354	
Kendaraan	1.195.565.203	-	-	1.195.565.203	
Peralatan dan Perlengkapan	23.740.132	-	-	23.740.132	
Inventaris / Perabot Kantor	396.358.250	76.776.380	1.875.000	471.259.630	
Jumlah	70.580.649.168	835.871.388	137.656.600	71.278.863.956	

Akumulasi Penyusutan	Saldo		Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2022	Tambah	Kurang	Per 31 Des 2022	
Tanah	-	-	-	-	
Instalasi Sumber	155.074.732	10.523.880	-	165.598.612	
Instalasi Perpompaan	4.660.245.964	820.820.236	34.414.150	5.446.652.050	
Instalasi Pengolahan	3.396.696.526	262.025.173	-	3.658.721.699	
Instalasi Transmisi & Distribusi	36.199.153.163	1.532.150.420	-	37.731.303.583	
Bangunan dan Gedung	820.091.440	62.767.959	-	882.859.399	
Kendaraan	1.154.051.086	41.514.106	-	1.195.565.192	
Peralatan dan Perlengkapan	19.120.116	1.155.000	-	20.275.116	
Inventaris / Perabot Kantor	290.892.061	56.781.349	-	347.673.410	
Jumlah	46.695.325.088	2.787.738.123	34.414.150	49.448.649.061	
Nilai Buku	23.885.324.080			21.830.214.895	

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

	2023	2022		
7 Aset Lain Lain	10.717.615.718	10.717.615.718		
Jumlah tersebut merupakan aset lain lain per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :				
Aset Tidak Berfungsi				
Nama Harta	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan		
		Nilai Buku		
		2023		
		2022		
Instalasi Transmisi dan Distribusi	13.780.966.940	3.262.177.392	10.518.789.548	10.518.789.548
Instalasi Perpompaan	259.995.740	61.169.570	198.826.170	198.826.170
Kendaraan/Alat Angkut	4.743.000	4.743.000	-	-
Inventaris / Perabot Kantor	15.132.375	15.132.375	-	-
Jumlah	14.060.838.055	3.343.222.337	10.717.615.718	10.717.615.718
			2023	2022
8 Utang Usaha			26.617.500	193.090.575
Jumlah tersebut merupakan hutang kepada supplier per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022				
Barru Mandiri Nusantara			12.210.000	81.167.575
Kpkar Tirta Waesai			14.407.500	111.923.000
Jumlah			26.617.500	193.090.575
			2023	2022
9 Utang Non Usaha			40.640.000	35.685.000
Jumlah tersebut merupakan utang non usaha per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :				
Biaya Non Usaha			15.640.000	10.685.000
Pemda Barru			25.000.000	25.000.000
Jumlah			40.640.000	35.685.000
			2023	2022
10 Utang Pajak			20.150.244	20.150.244
Jumlah tersebut merupakan utang pajak per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022				
PPN			20.150.244	20.150.244
Jumlah			20.150.244	20.150.244
Perhitungan PPH Pasal 29 Badan :				
a. PPH Badan :				
Laba/(Rugi) sebelum Pajak Tahun 2023				
Koreksi Fiskal Positif :			(2.113.345.906)	
Beban Raapat dan Tamu	18.992.700			
Beban Iklan	1.500.000			
Penyisihan Piutang	516.663.230			
Beban Administrasi Bank	855.714			
Jumlah Koreksi Positif			538.011.644	
Koreksi Fiskal Negatif :				
Jasa Giro	(17.882.844)			
Jumlah Koreksi Negatif			(17.882.844)	
Laba (rugi) Fiskal			(1.593.217.106)	(1.531.710.170)
Akumulasi Rugi Fiskal (1.531.710.170 + 2.203.034.548) =			(3.124.927.276)	

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
11 Utang Iuran Pensiun	-	360.021.377
Jumlah tersebut merupakan saldo iuran pensiun per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan perhitungan sebagai berikut dibawah ini :		
Kewajiban Aktuaria	1.310.271.637	1.310.271.637
Kekayaan yang diperhitungkan untuk pendanaan	(950.250.260)	(950.250.260)
Penyesuaian	(360.021.377)	-
Surplus/Defisit	<u>-</u>	<u>360.021.377</u>
12 Penyertaan Modal Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan	<u>20.346.322.657</u>	<u>20.346.322.657</u>
Jumlah tersebut merupakan penyertaan Pemerintah Daerah per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, terdiri dari :		
Proyek APBN Penyediaan Sarana Air Bersih Sulsel	2.046.444.900	2.046.444.900
Proyek APBN Ditjen Cipta Karya	345.068.055	345.068.055
Proyek Penyediaan dan Pengelolaan Air Bersih Perkotaan Tahun Anggaran 2000	1.874.691.371	1.874.691.371
Proyek Penyediaan dan Pengelolaan Air Bersih Tahun Anggaran 2001	437.510.272	437.510.272
Proyek Penanggulangan Dampak Pengurangan Subsidi Energi untuk Penyediaan Air Bersih Tahun Anggaran 2001	655.242.500	655.242.500
Proyek Penanggulangan Dampak Pengurangan Subsidi Energi untuk Penyediaan Air Bersih Tahun Anggaran 2002	334.475.000	334.475.000
Pekerjaan pemasangan pompa intake	14.652.890.559	14.652.890.559
Jumlah	<u>20.346.322.657</u>	<u>20.346.322.657</u>
13 Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	<u>53.979.639.000</u>	<u>53.979.639.000</u>
Jumlah tersebut merupakan nilai penyertaan modal pemerintah daerah per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022		
Proyek Pendamping Pengadaan Sarana Air Bersih dan Perpipaan	146.300.000	146.300.000
Proyek Penanggulangan Dampak Pengurangan Subsidi Energi (PDP.SE-AB) TA 2002	52.998.000	52.998.000
Proyek Penanggulangan Dampak Pengurangan Subsidi Energi (PDP.SE-AB) TA 2003	169.000.000	169.000.000
Proyek Sarana Air Bersih Kec. Tanete Riaja TA 2005	16.553.295.000	16.553.295.000
Up. Grading (Peningkatan Kapasitas) air bersih Tanete Rilau TA 2005	654.443.000	654.443.000
Pemasangan Pipa Air Bersih RSUD Barru Kec. Barru TA 2006	70.448.000	70.448.000
Pemasangan Pipa Air Bersih Kota Kec. T. Riaja TA 2006	483.296.000	483.296.000
Pemasangan Pipa Air Bersih Kota Kec. T. Rilau TA 2006	632.817.000	632.817.000
Pembangunan IPA Air Bersih Palanro Kec. Mallusetasi TA 2007	4.277.812.000	4.277.812.000
Pembangunan Pipa Air Bersih Palanro Kec. Mallusetasi TA 2007	1.116.040.000	1.116.040.000
Pemindahan Pipa Air Minum jalan Poros Pare - Makassar Kec. Barru TA 2007	604.022.000	604.022.000
Pengadaan/Pemasangan Jaringan Pipa Air Bersih Palanro Kec. Mallusetasi TA 2008	9.262.580.000	9.262.580.000
Pengadaan/Pemasangan Pipa Induk PDAM Kec. Barru TA 2008	750.000.000	750.000.000
Pengadaan/Pemasangan Jaringan Pipa Air Bersih Palanro Kec. Mallusetasi TA 2009	11.284.120.000	11.284.120.000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

Penyertaan Pemda (Utang jangka panjang SLA 1003/B3/1997 tgl 10 Desember 1997) melalui hibah non kas pemerintah pusat)	3.922.468.000	3.922.468.000
Penyertaan Pemda (Perda No. 1 Tahun 2018) tgl 25 Juni 2019	1.000.000.000	1.000.000.000
Penyertaan Pemda (Perda No. 1 Tahun 2018) tgl 25 Juni 2020	1.000.000.000	1.000.000.000
Penyertaan Pemda (Perda No. 1 Tahun 2018) tgl 25 Juni 2021	2.000.000.000	2.000.000.000
Jumlah	<u>53.979.639.000</u>	<u>53.979.639.000</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
14 Hibah	11.050.448.730	11.050.448.730
Jumlah tersebut merupakan Hibah yang diperoleh Perusahaan dari Jepang melalui JICA Tahun Hibah proyek fisik pemerintah 2012, per 31 Desember 2023 dan 2022		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
15 Cadangan	-	(401.834.668)
Jumlah tersebut merupakan Akumulasi Kerugian sejak beroperasi sampai pengalihan status dari BPAM menjadi PDAM tanggal 1 Januari 1992, per 31 Desember 2023 dan 2022		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
16 Laba (Rugi) Ditahan	(51.233.317.974)	(48.718.137.612)
Jumlah tersebut merupakan akumulasi laba (rugi) ditahan sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022, terdiri dari :		
Laba (Rugi) Ditahan	(48.718.137.612)	(46.616.984.904)
Koreksi Laba Ditahan	(401.834.456)	(103.242.450)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(2.113.345.906)	(1.997.910.258)
Jumlah	<u>(51.233.317.974)</u>	<u>(48.718.137.612)</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
17 Pendapatan Air	8.960.703.275	8.999.353.300
Jumlah tersebut merupakan pendapatan penjualan air 31 Desember 2023 dan 2022		
Rincian lebih lanjut atas rekening penjualan air		
Jenis Pendapatan		
Harga Air	7.515.853.275	7.605.933.300
Jasa Administrasi	1.436.500.000	1.392.420.000
Jumlah	<u>8.952.353.275</u>	<u>8.998.353.300</u>
Tanki Air	8.350.000,00	1.000.000
Jumlah	<u>8.960.703.275</u>	<u>8.999.353.300</u>
Rincian per Kelompok Pelanggan :		
Sosial Umum	154.000	560.000
Sosial Khusus	249.847.650	266.024.800
Rumah Tangga A	1.254.913.675	1.871.576.375
Rumah Tangga B	5.065.745.000	4.479.804.175
Rumah Tangga C	903.956.300	830.165.500
Instanasi Pemerintah / Swasta, TNI/POLRI	582.016.950	667.365.350
Niaga Kecil	588.441.100	609.863.100
Niaga Besar	77.520.000	86.632.800
Industri Kecil	62.960.600	44.658.200

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022**

Industri Besar	88.761.000	51.960.000
Khusus	68.800.000	80.707.000
Karyawan	9.237.000	9.036.000
Jumlah	8.952.353.275	8.998.353.300
Tanki Air	8.350.000	1.000.000
Jumlah	8.350.000	1.000.000
Jumlah Seluruhnya	8.960.703.275	8.999.353.300
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
18 Pendapatan Non Air	710.054.000	835.738.500
Jumlah tersebut merupakan pendapatan penjualan non air 31 Desember 2023 dan 2022		
Sumbungan Baru	397.534.000	517.096.000
Pendapatan Denda	302.745.000	313.042.500
Pendapatan Biaya Balik Nama	1.950.000	650.000
Pendapatan Penyambungan Kembali	3.100.000	1.400.000
Pendapatan Non Air Lainnya	4.725.000	3.550.000
Jumlah	710.054.000	835.738.500
Rincian per Unit Kerja		
BNA	4.686.998.250	4.691.785.825
IKK Ralla	631.013.800	588.522.800
IKK Mangkoso	334.123.125	357.565.650
IKK Palanro	347.043.825	390.493.075
IKK Pekkae	2.289.976.200	2.280.006.825
IKK Balusu	663.198.075	689.979.125
Tanki air	8.350.000	1.000.000
Jumlah	8.960.703.275	8.999.353.300

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
19 Beban Operasional	12.161.772.464	11.872.210.480
Jumlah tersebut merupakan beban operasional Perumda 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
Beban Pegawai	4.630.883.453	3.861.951.740
Beban Listrik	1.219.150.847	1.274.536.241
Beban Air Baku	38.635.387	45.655.500
Beban BBM	12.655.000	-
Beban Pemakaian Bahan Kimia	772.882.202	735.523.374
Beban Kantor	142.517.594	351.569.631
Beban Hubungan Langganan	116.242.181	265.198.029
Beban Pemeliharaan	594.683.215	431.524.382
Beban Penelitian dan Pengembangan	124.255.200	141.875.000
Beban Penelitian dan Pengembangan	-	313.700
Beban Administrasi & Umum Lainnya	1.834.878.127	1.549.926.984
Beban Penyisihan Piutang	516.663.230	389.415.776
Beban Penyisihan Piutang lain-lain	131.363.615	-
Beban Operasi Lainnya	63.329.000	36.982.000
Jumlah	10.198.139.051	9.084.472.357
Beban Penyusutan Akt tetap	1.963.633.413	2.787.738.123
Jumlah Seluruhnya	12.161.772.464	11.872.210.480
Rincian Beban Pegawai		
Gaji Karyawan Sumber	367.375.970	315.242.230
Gaji Karyawan Pengolahan	496.577.640	404.172.560
Gaji Karyawan Transdis	720.809.110	654.794.756
Gaji Karyawan Administrasi dan Umum		
Gaji dan honor Pegawai	2.543.123.285	2.219.077.421
Tunjangan	340.839.210	
Iuran pensiun	69.279.600	-
Bantuan dan sumbangan	-	2.550.000
Pendidikan dan Latihan	27.369.500	49.525.600
Rupa rupa Beban Pegawai	65.509.138	216.589.173
Jumlah	4.630.883.453	3.861.951.740
Beban Listrik		
Beban Listrik Instalasi Sumber	666.778.902	704.745.467
Beban Listrik Instalasi Pengolahan	550.792.446	515.861.900
Beban Listrik Instalasi Transmisi dan Distribusi	1.579.499	53.928.874
Jumlah	1.219.150.847	1.274.536.241

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

Rincian Beban Pemakaian Bahan Kimia		
Pemakaian Bahan Kimia - Instalasi Pengolahan	772.882.202	735.523.374
Jumlah	772.882.202	735.523.374
Rincian Beban Air Baku		
Beban Air Baku	38.635.387	45.655.500
Jumlah	38.635.387	45.655.500
Rincian Beban BBM		
Pemakaian Bahan Makan	10.415.000	
Beban Bahan Makan	2.240.000	-
Jumlah	12.655.000	-
Rincian Beban Kantor		
Beban ATK & Fotocopy	31.605.000	57.450.050
Barang-Barang Cetak	3.245.000	-
Perlengkapan Komputer	9.810.000	7.618.500
Beban Telepon, Internet, Pulsa	24.851.293	23.862.640
Beban Rapat dan Tamu	18.992.700	41.945.200
Pos dan Meterai	735.040	1.143.510
Beban Listrik/Penerangan	35.019.186	210.853.458
Rupa rupa Beban Kantor	18.259.375	8.696.273
Jumlah	142.517.594	351.569.631
Rincian Hubungan Langganan		
Beban Pembaca Meter	5.226.250	116.421.250
Beban Penagihan Rekening	98.308.306	139.186.779
Beban Promosi	-	1.830.000
Beban Iklan	1.500.000	3.150.000
Rupa rupa Beban Langganan	11.207.625	4.610.000
Jumlah	116.242.181	265.198.029
Rincian Beban Pemeliharaan		
Pemeliharaan Sumber	205.289.897	90.671.284
Pemeliharaan Pengolahan	5.577.000	13.532.000
Pemeliharaan Transdis	303.132.628	248.716.020
Pemeliharaan Administrasi Umum Lainnya	80.683.690	78.605.078
Jumlah	594.683.215	431.524.382
Rincian Beban Penelitian dan Pengembangan		
Beban Survey dan Penelitian	9.255.200	8.375.000
Beban Perencanaan Teknik	-	126.000.000
Beban Perencanaan Bidang Usaha dan Keuangan	115.000.000	7.500.000
Jumlah	124.255.200	141.875.000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

Rincian Beban Administrasi & Umum

Beban Iuran Berlangganan	-	7.730.100
Beban Iuran Keanggotaan	18.000.000	7.800.000
Beban Langganan Media Cetak	10.370.000	-
Beban Badan Pengawas	124.969.680	123.104.880
Beban Perjalanan Dinas	62.692.481	82.060.000
Beban Jasa Manajemen	158.925.360	134.845.748
Beban Audit	35.000.000	35.000.000
Beban Sewa	22.400.000	5.375.013
Beban Keamanan/ Jasa Asuransi	1.185.516.195	954.139.875
Beban Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)	199.510	199.510
Beban Representasi	-	45.594.400
Rupa rupa Beban Umum & Adm. Lainnya	216.804.901	154.077.458
Jumlah	1.834.878.127	1.549.926.984

Rincian Beban Penyisihan Piutang

Beban Penyisihan Piutang	516.663.230	389.415.776
Beban Penyisihan Piutang lain-lain	131.363.615	-
Jumlah	648.026.845	389.415.776

Rincian Beban Operasi Lainnya

Rupa-Rupa Biaya Operasi	33.905.000	8.840.000
Rupa-Rupa Pengolahan Air Lainnya	4.325.000	10.903.000
Rupa-Rupa Biaya Operasi	25.089.000	10.612.000
Biaya Penutupan	10.000	572.000
Biaya Pemakaian Bahan/Perlengkapan	-	6.055.000
Jumlah	63.329.000	36.982.000

Rincian Beban Penelitian dan Pengembangan

Rupa-Rupa Biaya Keuangan Lainnya	-	313.700
Jumlah	-	313.700

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022

Rincian Beban Penyusutan

Beban Penyusutan		
Beban Penyusutan Instalasi Sumber	10.523.880	10.523.880
Beban Penyusutan Instalasi Perpompaan	778.700.429	820.820.237
Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan	255.912.361	262.025.173
Beban Penyusutan Instalasi Transmisi dan Distribusi	800.794.753	1.532.150.419
Beban Penyusutan Umum :		
Beban Penyusutan Bangunan/Gedung	62.767.959	62.767.959
Beban Penyusutan Kendaraan	1.409.000	1.155.000
Beban Penyusutan Peralatan & Perlengkapan	-	41.514.106
Beban Penyusutan Inventaris Kantor	53.525.030	56.781.349
Jumlah	1.963.633.413	2.787.738.123

	2023	2022
20 Pendapatan (Beban) Non Operasional	377.669.283	39.208.422
Jumlah tersebut merupakan beban non operasional Perumda 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :		

Pendapatan Non Operasional

Pendapatan Jasa Giro	17.882.844	25.837.771
Pendapatan Piutang Yang Telah Dihapuskan	-	5.680.950
Penyesuaian Iuran Pensiun	360.021.377	2.098.954
Pendapatan Non Operasional Lainnya	620.776	6.863.503
Jumlah	378.524.997	40.481.179

Beban Non Operasional

Beban.Bank	(855.714)	(1.271.831)
Beban Non Operasional Lainnya	-	(926)
Jumlah	(855.714)	(1.272.757)
Jumlah seluruhnya	377.669.283	39.208.422

21 Hal Lainnya

Perusahaan telah mengikutsertakan program pensiun bagi pegawainya yang dikelola oleh Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum Seluruh Indonesia (DAPENMA PAMSI).

Berdasarkan surat dari DAPENMA PAMSI nomor 720/DP.06/II/2023 tanggal 23 Februari 2023 perihal Statement Perhitungan Aktuaria per 31 Desember 2022 dan rekonsiliasi pembayaran iuran bulan Februari 2023 menyatakan bahwa:

	2023	2022
Kewajiban Aktuaria	2.802.804.871	1.310.271.637
Kekayaan yang diperhitungkan untuk pendanaan	1.701.879.090	950.250.260
Surplus/Defisit	1.100.925.781	360.021.377

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA WAESAI KABUPATEN BARRU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022**

21 Kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca

Tidak ada kejadian penting setelah tanggal neraca

22 Tanggung Jawab Atas Laporan

Manajemen Perumda Tirta Waesai Barru Kabupaten Barru bertanggung jawab atas laporan keuangan yang penyusunannya diselesaikan pada tanggal 1 Februari 2024

-ooOoo-