



**LAPORAN
HASIL AUDIT LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO**

TAHUN BUKU 2021





PEMERINTAH KOTA GORONTALO
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUARA TIRTA KOTA GORONTALO

Jl. Achmad Nadjamudin Kec. Kota Tengah Kota Gorontalo No.(0435) 826700 Fax (0435) 825398



SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2021
PDAM KOTA GORONTALO

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :



1. Nama : Ir. Lucky Paudi, ST.,M.Si
Alamat Kantor : Jl. Achmad Nadjamuddin No. 9 Kel. Wumialo Kec. Kota Tengah
Kota Gorontalo
Alamat Domisili /
Sesuai KTP : Jl. Belimbing Kel. Libuo Kec. Duingi Kota Gorontalo
Nomor Telepon : 0812-4157-2985
Jabatan : Direktur

Menyatakan :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan **PDAM Kota Gorontalo Tahun Buku 2021**
2. Laporan keuangan **tahun buku 2021** telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan **tahun buku 2021** telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan tahun buku 2021 tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Gorontalo, 28 Maret 2022



Ir. Lucky Paudi, ST.,M.Si
Direktur



PEMERINTAH KOTA GORONTALO
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUARA TIRTA KOTA GORONTALO

Jl. Achmad Nadjamudin Kec. Kota Tengah Kota Gorontalo No.(0435) 826700 Fax (0435) 825398



SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN PDAM KOTA GORONTALO
TERHADAP DAMPAK DALAM BISNIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ir. Lucky Paudi, ST.,M.Si

Alamat Kantor : Jl. Achmad Nadjamuddin No. 9 Kel. Wumialo Kec. Kota Tengah
Kota Gorontalo

Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa operasional PDAM Kota Gorontalo tidak terlalu terdampak secara signifikan oleh adanya pandemi Covid-19 dikarenakan bisnis dari perusahaan adalah di pelayanan kebutuhan dasar masyarakat yaitu air bersih. Kondisi operasional perusahaan yang terpengaruh dengan adanya pandemi Covid-19 adalah menurunnya penagihan piutang kepada pelanggan. Hal ini berpengaruh terhadap tingginya saldo piutang usaha pada akhir tahun. Demikian surat pernyataan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya dalam rangka audit atas Laporan Keuangan PDAM Kota Gorontalo Tahun Buku 2021.

Gorontalo, 28 Maret 2022



Ir. Lucky Paudi, ST.,M.Si
Direktur

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
DAFTAR ISI**

	<u>Halaman</u>
Surat Pernyataan Direksi	-
Laporan Auditor Independen	-
Neraca Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020	1
Laporan Laba (Rugi) Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020	2
Laporan Laba (Rugi) Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020	3
Laporan Perubahan Ekuitas Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020	4
Laporan Arus Kas Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020	5
Catatan Atas Laporan Keuangan Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020	6 - 24

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
NERACA
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

	Catatan	2021	2020
ASET			
ASET LANCAR			
Kas & Bank	2b,3	11.474.766.537	9.242.382.686
Investasi Jangka Pendek	2c,4	3.650.000.000	3.650.000.000
Piutang Usaha	2d,5	21.605.878.413	21.310.786.168
Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha		(11.960.063.790)	(11.067.955.703)
Piutang Usaha Bersih	2d,5	9.645.814.623	10.242.830.465
Piutang Non Usaha	6	1.928.784.319	2.529.459.808
Persediaan	2g,7	1.491.483.282	1.234.767.182
Pembayaran Dimuka	8	1.803.355.569	1.452.986.877
Jumlah Aset Lancar		29.994.204.330	28.352.427.018
ASET TETAP			
Nilai Historis	2h,9	100.831.830.426	94.782.576.691
Akumulasi Penyusutan		(60.663.170.024)	(55.103.578.731)
Nilai Buku Aset Tetap		40.168.660.402	39.678.997.960
ASET LAIN-LAIN			
Aset Dalam Penyelesaian	10	53.621.000	40.494.500
Pembayaran Dimuka Kepada PEMDA	11	4.389.700.100	4.389.700.100
Instalasi Sumber Otanaha	12	316.605.000	316.605.000
Aset Tetap Tak Berwujud	13	-	130.168.970
Nilai Buku Aset Tidak Berwujud		4.759.926.100	4.876.968.570
JUMLAH ASET		74.922.790.832	72.908.393.548

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
LAPORAN LABA RUGI**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2021	2020
PENDAPATAN USAHA			
Pendapatan Air	2e,26	46.464.848.896	48.797.510.675
Pendapatan Non Air	2f,27	1.659.968.516	1.830.003.675
Jumlah Pendapatan Usaha		48.124.817.412	50.627.514.350
Pendapatan Lain-Lain	2f,28	286.044.806	379.115.369
JUMLAH PENDAPATAN		48.410.862.218	51.006.629.719
BEBAN USAHA			
Beban Pegawai	2f,29	20.288.436.330	16.158.024.196
Beban Pemakaian BBM	2f,30	179.935.472	249.927.568
Beban Pemakaian Bahan Kimia	2f,31	3.365.645.000	3.477.025.000
Beban Pemakaian Bahan Pembantu	2f,32	5.174.000	38.773.800
Beban Listrik	2f,33	6.006.851.662	6.042.255.758
Beban Pemeliharaan	2f,34	4.732.694.783	4.470.608.836
Beban Penyisihan/Penghapusan Piutang	2f,35	1.619.182.802	5.163.182.166
Beban Penyusutan	2f,36	5.502.801.364	6.015.988.701
Beban Air Baku	2f,37	164.236.080	131.555.228
Beban Operasional Lainnya	2f,38	5.122.808.419	7.151.270.515
JUMLAH BEBAN USAHA		46.987.765.912	48.898.611.768
Biaya Lain-Lain	2f,39	34.172.960	12.503.918
JUMLAH BEBAN		47.021.938.872	48.911.115.686
LABA (RUGI) Sebelum Pajak Penghasilan		1.388.923.346	2.095.514.033
Pajak penghasilan Badan	41	909.371.335	1.749.243.553
LABA (RUGI) BERSIH		479.552.011	346.270.480

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)

	Penyertaan Pemerintah Yang Telah Ditetapkan Statusnya	Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya	Selisih Likuiditas	Laba Ditahan (Akumulasi) Kerugian	Jumlah Ekuitas
Saldo 31 Desember 2019	42.707.858.011	316.605.000	(2.207.928.972)	9.129.534.416	49.946.068.455
Mutasi tahun berjalan	15.971.882.374	-	-	(6.847.984.792)	9.123.897.582
Saldo 31 Desember 2020	58.679.740.385	316.605.000	(2.207.928.972)	2.281.549.623	59.069.966.037
Koreksi Saldo Tahun Lalu	-	-	-	(1.248.679.256)	(1.248.679.256)
Penambahan (Pengurangan)	3.000.000.000	-	-	479.552.011	3.479.552.011
Saldo 31 Desember 2021	61.679.740.385	316.605.000	(2.207.928.972)	1.512.422.377	61.300.838.791

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
LAPORAN ARUS KAS**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)

	2021	2020
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi		
Laba (Rugi) tahun berjalan	479.552.011	346.270.480
Penyesuaian untuk :		
- Penyusutan Aset Tetap	5.559.591.292	6.015.988.701
- Penghapusan/Penyisihan Piutang	892.108.087	5.163.182.166
- Koreksi Laba Rugi Tahun Lalu	(1.248.679.256)	(7.194.255.272)
Penurunan (Kenaikan) Investasi Jk Pendek	-	1.000.000.000
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(295.092.245)	(8.733.946.668)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Non Usaha	600.675.489	(502.049.964)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	(256.716.100)	(335.088.413)
Penurunan (Kenaikan) Pembayaran dimuka	(350.368.692)	1.423.911.866
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	(18.389.200)	165.813.000
Kenaikan (Penurunan) Utang Non Usaha	(27.938.883)	472.941.720
Kenaikan (Penurunan) Biaya YMH Dibayar	-	-
Kenaikan (Penurunan) Pendapatan diterima dimuka	-	(37.800.350)
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	(830.308.746)	1.414.471.085
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jk. Pendek Imbalan Pasca Kerja	536.505.180	2.239.027.104
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	121.269.220	68.590.630
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Lain-Lain	-	-
Jumlah arus kas bersih dari (untuk) Aktivitas Operasi	5.162.208.157	1.507.056.085
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi		
Pembelian Aset Tetap	(6.049.253.735)	(18.169.202.026)
Aset Tetap Dalam Penyelesaian	(13.126.500)	(33.769.500)
Aset Tidak Berwujud	130.168.970	99.711.890
Jumlah arus kas bersih dari (untuk) Aktivitas Investasi	(5.932.211.265)	(18.103.259.636)
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan		
Kewajiban Jangka Panjang	2.386.959	6.913.758.302
Pembayaran Dimuka Kepada PEMDA	-	-
Penyertaan Pemerintah	3.000.000.000	15.971.882.374
Jumlah arus kas bersih dari (untuk) Aktivitas Pendanaan	3.002.386.959	22.885.640.676
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas Dan Setara Kas	2.232.383.851	6.289.437.125
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	9.242.382.686	2.952.945.561
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	11.474.766.537	9.242.382.686

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

1. Umum

a. Pendirian Perusahaan

Dalam rangka memenuhi kebutuhan air bersih bagi masyarakat di daerah, maka Departemen Pekerjaan Umum membangun sarana dan prasarana air bersih melalui proyek air bersih. Untuk mengelola sarana dan prasarana air bersih tersebut dibentuklah Badan Pengelolaan Air Minum (selanjutnya disebut "BPAM"). BPAM terbentuk hanya bersifat sementara hingga memperoleh penghasilan yang dapat menutupi kebutuhan biaya operasi dan pemeliharaan.

BPAM Dati II Gorontalo dibentuk berdasarkan Surat Keputusan Dirjen Cipta Karya Departemen Pekerjaan Umum Nomor : 125/KPTS/CK/1981 di bawah pengawasan Proyek Penyediaan Sarana Air Bersih (PPSAB) Provinsi Sulawesi Utara.

Selanjutnya berdasarkan SK Menteri PU menyerahkan prasarana dan sarana air bersih tersebut kepada Gubernur Kepala Daerah Tingkat I Sulawesi Utara yang dikuatkan dengan Berita Acara Serah Terima yang dibuat pada tanggal 23 Desember 1991 Nomor : 01/BA/CK/1991 tanggal 23 Desember 1991.

690/08/450

Gubernur Provinsi Sulawesi Utara selanjutnya meneruskan penyerahan tersebut kepada Walikota Madya Kepala Daerah Tingkat II Gorontalo dengan Berita Acara Serah Terima Nomor : 690/08/344 tanggal 23 Desember 1991.

541.1/Ekon B/450

Kemudian, berdasarkan PERDA Tingkat II Kodya Gorontalo Nomor 15 Tahun 1992 Tanggal 28 Februari 1992, dibentuklah Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kodya Dati II Gorontalo.

b. Pengurus Perusahaan

Berdasarkan Keputusan Walikota Gorontalo No. 368/34/XI/2018 tanggal 11 Nopember 2018 tentang Pengangkatan Anggota Dewan Pengawas Perusahaan pada Perusahaan Daerah Air Minum Kota Gorontalo Periode 2018-2021, sebagai berikut :

- | | |
|----------------------|-------------------------|
| - Ketua/Anggota | : Totok Bachtiar, SE |
| - Sekretaris/Anggota | : Drs. Abdul Gafar Duda |
| - Anggota | : Ahmad Aziz, SE |

Struktur organisasi PDAM Kota Gorontalo didasarkan Peraturan Walikota Gorontalo Nomor: 1508 Tahun 2003. Surat Keputusan Walikota Gorontalo Nomor: 257/32/IX/2020 tentang Penunjukan Saudara Lucky Paudi, ST., MSi. sebagai Direktur PDAM Kota Gorontalo masa jabatan 2020-2025.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

1. Umum (lanjutan)

Jajaran Manajemen PDAM Kota Gorontalo sebagai berikut :

- Direktur : Lucky Paudi, ST., MSi.
- Kabag Administrasi Umum dan Keuangan : Adnan Manunu, SMn
- Kabag Hubungan Langgan : Musli Lamusa, SE., MM.
- Kabag Teknik dan Pengembangan : Harun Deu, SE.
- Kepala SPI : Agussalim Laya

Masing-masing Kepala Bagian tersebut membawahi Kepala Seksi.

Jumlah karyawan PDAM Kota Gorontalo seluruhnya sebanyak 170 orang, dengan rincian sebagai berikut:

- Direktur	1 Orang
- Kepala Bagian	4 Orang
- Kepala Seksi	17 Orang
- Staf Ahli	4 Orang
- Koordinator	9 Orang
- Staf Adm Umum dan Keuangan	29 Orang
- Staf Hubungan Langgan	41 Orang
- Staf Teknik dan Pengembangan	57 Orang
- Satuan Pengamanan	8 Orang
Jumlah	170 Orang

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan PDAM Kota Gorontalo disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar.

Laporan arus kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan menjadi aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Arus kas dari aktivitas operasi disajikan dengan metode tidak langsung. Untuk tujuan penyajian laporan arus kas, kas dan setara kas terdiri dari kas dan investasi jangka pendek sangat likuid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau lainnya.

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan, dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo 3 (tiga) bulan atau kurang.

c. Investasi Jangka Pendek

Kas dan Deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya".

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi (lanjutan)

d. Piutang Usaha

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Penyisihan piutang yang tidak tertagih diestimasi berdasarkan persentase rata-rata piutang tak tertagih menurut pengalaman dan data historis selama tiga tahun terakhir per kelompok pelanggan.

e. Pendapatan

Seluruh pendapatan, baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha, diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima. Nilai wajar tersebut tidak termasuk jumlah diskon penjualan dan potongan volume.

f. Pengakuan Beban

Pada dasarnya beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan beban-beban yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi, dan sebagainya harus dikaitkan dengan periode di mana beban tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka.

g. Persediaan

Persediaan disajikan dengan nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First In First Out (FIFO)*. Pencatatan persediaan bahan operasi dilakukan dengan *physical inventory method*, sedangkan persediaan bahan instalasi menggunakan *perpetual inventory method*.

h. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dicatat dengan harga perolehan, sedangkan penyusutannya dilakukan sesuai dengan peraturan perpajakan, yaitu sesuai Undang Undang Nomor 36 tahun 2008.

Penyusutan aset selain bangunan menggunakan metode saldo menurun (*double declining*) dengan persentase penyusutan per-tahun sebesar :

- Kelompok : 50%
- Kelompok II : 25%
- Kelompok III : 12,5%
- Kelompok IV : 10%

Penyusutan aset bangunan menggunakan metode garis lurus (*straight line*) dengan persentase penyusutan per-tahun sebesar :

- Bangunan Permanen : 5 %
- Bangunan Semi Permanen : 10 %

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi (lanjutan)

i. Kewajiban Imbalan Kerja

Perusahaan menyelenggarakan program pensiun manfaat pasti untuk seluruh karyawan yang memenuhi syarat. Sumber pendanaan pensiun berasal dari karyawan yang dihitung sebesar 5% dari Penghasilan Dasar Pensiun (PhDP) dan kekurangan dana (*unfunded*) ditanggung oleh perusahaan termasuk beban jasa masa lalu.

Perusahaan membukukan program manfaat karyawan yang diatur dalam Undang-Undang Ketenagakerjaan Nomor 13 tahun 2003. Kewajiban atas masa kerja lalu diestimasi dengan menggunakan metode *Projected Benefit Cost Method (Attained Age Normal)* berdasarkan asumsi aktuarial jangka panjang. Kewajiban transisi yang timbul diakui sesuai jatuh tempo pada periode berjalan.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

3. <u>Kas dan Setara Kas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
Kas		
- Kas Besar	171.568.775	199.032.660
- Kas Kecil	2.000.000	2.000.000
Bank		
- Rekening Giro Bank Mandiri	1.100.850.281	196.842.427
- Rekening Giro Bank Sulut	1.121.619.696	1.208.857.479
- Rekening Giro BNI 46	2.545.689.643	2.054.883.335
- Rekening Giro BDI	1	4.668.152
- Rekening Giro BRI KCP	2.322.491.297	2.319.429.003
- Rekening Giro BRI CABANG	846.241.244	456.899.336
- Rekening Giro Bank SulutGO	-	-
- Rekening Giro Bank BTN	3.364.305.601	2.799.770.295
Jumlah	<u>11.474.766.537</u>	<u>9.242.382.686</u>

Saldo kas dan giro bank tersebut sesuai dengan kas opname dan rekonsiliasi bank pada tanggal-tanggal tersebut.

4. <u>Investasi Jangka Pendek</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Deposito - Bank Sulut	2.000.000.000	2.000.000.000
- Deposito - BRI	1.650.000.000	1.650.000.000
Jumlah	<u>3.650.000.000</u>	<u>3.650.000.000</u>

5. <u>Piutang Usaha</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Piutang rekening air Sosial	1.668.504.815	636.560.078
- Piutang rekening air Rumah Tangga	16.110.154.510	14.771.375.136
- Piutang rekening air Instansi Pemerintah	968.980.116	3.050.121.724
- Piutang rekening air Niaga Kecil	2.356.359.900	2.278.344.527
- Piutang rekening air Niaga Besar	478.016.072	508.083.703
- Piutang rekening Industri Besar	-	-
- Piutang rekening air Pelabuhan	23.863.000	66.301.000
Jumlah Piutang Usaha	<u>21.605.878.413</u>	<u>21.310.786.168</u>

<u>Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha adalah merupakan jumlah penyisihan piutang air pelanggan yang tidak tertagih per 31 Desember 2020 dan 2019.		
Jumlah Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha	<u>(11.960.063.790)</u>	<u>(11.067.955.703)</u>
Piutang Usaha Net	<u>9.645.814.623</u>	<u>10.242.830.465</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020

Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020

(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)

Manajemen PDAM Kota Gorontalo belum mengusulkan penghapusan piutang-piutang yang sudah lebih dari 2 tahun kepada Pemilik (Pemerintah Kota Gorontalo) sehingga seluruh piutang usaha tersebut masih tercatat ke dalam laporan keuangan. Namun demikian PDAM Kota Gorontalo tetap melakukan penyesuaian dengan mengakui beban penyisihan piutang yang tidak tertagih tersebut di dalam laporan keuangan, sehingga jumlah piutang usaha bersih yang disajikan dalam laporan keuangan tahun 2021 telah sesuai dengan kebijakan akuntansi SAK-ETAP.

Penyesuaian Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha yang dilakukan selama tahun 2021 adalah sebesar Rp892.108.087,00 tersebut dibebankan pada rekening biaya penyisihan tahun 2021. Meningkatnya akumulasi penyisihan pada tahun 2021 disebabkan menurunnya efisiensi penagihan piutang usaha posisi 31 Desember 2021 yang dipengaruhi oleh masih adanya pandemi Covid 19 selama tahun 2021.

6. <u>Piutang Non Usaha</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Pinjaman MKM	24.079.175	44.018.659
- Pinjaman Direksi	159.049.235	159.049.235
- Pinjaman Pegawai	2.046.325.924	1.354.367.604
- Piutang Non Usaha Lainnya	380.000.000	380.000.000
- Piutang Lain-Lain Non Usaha	46.404.700	592.024.310
- Akumulasi Penyisihan Piutang Non Usaha	(727.074.715)	-
Jumlah	<u>1.928.784.319</u>	<u>2.529.459.808</u>

7. <u>Persediaan</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Persediaan Bahan Kimia	266.380.000	91.750.000
- Persediaan BBM	47.122.375	85.557.847
- Persediaan Bahan Instalasi	1.177.980.907	1.057.459.335
- Persediaan Bahan Cetakan	-	-
Jumlah	<u>1.491.483.282</u>	<u>1.234.767.182</u>

Peningkatan persediaan pada akhir tahun 2021 sebesar Rp256.716.100,00 dibanding tahun 2021 disebabkan adanya pengadaan water meter, pipa dan acesoris untuk kebutuhan pengantian meter dan pemeliharaan.

Berdasarkan analisis faktor eksternal dan internal yang terkait dengan persediaan tidak menunjukkan adanya kondisi yang berdampak terhadap penurunan nilai persediaan.

8. <u>Pembayaran Dimuka</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Uang Muka Operasi	227.250.435	542.225.753
- Uang Muka Perjalanan Dinas	-	-
- Uang Muka Kerja Lainnya	1.115.655.134	604.136.124
- Uang Muka Pembelian Lokal	460.450.000	306.625.000
Jumlah	<u>1.803.355.569</u>	<u>1.452.986.877</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

9. Aset Tetap

Jenis Aset Tetap	Saldo Per 1 Jan 2021	Mutasi		Saldo Per 31 Des 2021
		Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan				
Tanah	1.735.921.150	613.840.000	-	2.349.761.150
Instalasi Sumber Air	1.008.583.752	-	112.627.425	895.956.327
Instalasi Pompa Air	15.863.807.391	1.299.012.275	-	17.162.819.666
Instalasi Pengolahan Air	15.862.824.554	1.632.744.884	-	17.495.569.438
Instalasi Transmisi dan Distribusi	50.831.093.523	1.863.781.286	-	52.694.874.809
Bangunan	1.418.710.938	-	426.450.235	992.260.703
Peralatan dan Perlengkapan	1.428.320.931	53.031.000	-	1.481.351.931
Kendaraan/Alat Pengangkutan	2.872.270.002	508.860.000	-	3.381.130.002
Inventaris/Perabot Kantor	3.761.044.450	617.061.950	-	4.378.106.400
Jumlah Harga Perolehan	94.782.576.691	6.588.331.395	539.077.660	100.831.830.426
Akumulasi Penyusutan				
Tanah	-	-	-	-
Instalasi Sumber Air	573.360.636	40.072.910	-	613.433.546
Instalasi Pompa Air	12.654.818.051	655.801.588	-	13.310.619.640
Instalasi Pengolahan Air	4.319.026.887	1.155.154.731	-	5.474.181.618
Instalasi Transmisi dan Distribusi	29.814.536.939	3.467.506.398	-	33.282.043.337
Bangunan	824.753.041	8.645.154	-	833.398.195
Peralatan dan Perlengkapan	1.336.783.954	176.699.793	-	1.513.483.747
Kendaraan/Alat Pengangkutan	2.736.278.736	15.668.251	-	2.751.946.986
Inventaris/Perabot Kantor	2.844.020.487	40.042.467	-	2.884.062.955
Jumlah Akumulasi Penyusutan	55.103.578.731	5.559.591.293		60.663.170.024
Nilai Buku	39.678.997.960			40.168.660.402

Jenis Aset Tetap	Saldo Per 1 Jan 2019	Mutasi		Saldo Per 31 Des 2020
		Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan				
Tanah	1.105.171.150	630.750.000	-	1.735.921.150
Instalasi Sumber Air	757.686.072	250.897.680	-	1.008.583.752
Instalasi Pompa Air	14.795.118.716	1.068.688.675	-	15.863.807.391
Instalasi Pengolahan Air	12.727.634.554	3.135.190.000	-	15.862.824.554
Instalasi Transmisi dan Distribusi	38.279.514.552	12.551.578.971	-	50.831.093.523
Bangunan	1.418.710.938	-	-	1.418.710.938
Peralatan dan Perlengkapan	1.373.713.931	54.607.000	-	1.428.320.931
Kendaraan/Alat Pengangkutan	2.832.770.002	39.500.000	-	2.872.270.002
Inventaris/Perabot Kantor	3.323.054.750	437.989.700	-	3.761.044.450
Jumlah Harga Perolehan	76.613.374.665	18.169.202.026		94.782.576.691
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air	526.510.997	46.849.639	-	573.360.636
Instalasi Pompa Air	12.098.758.260	556.059.791	-	12.654.818.051
Instalasi Pengolahan Air	3.145.852.232	1.173.174.655	-	4.319.026.887
Instalasi Transmisi dan Distribusi	25.804.601.120	4.009.935.819	-	29.814.536.939
Bangunan	806.575.897	18.177.144	-	824.753.041

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

Peralatan dan Perlengkapan	1.316.241.828	20.542.126	-	1.336.783.954
Kendaraan/Alat Pengangkutan	2.698.371.873	37.906.863	-	2.736.278.736
Inventaris/Perabot Kantor	2.690.677.823	153.342.664	-	2.844.020.487
Jumlah Akumulasi Penyusutan	49.087.590.031	6.015.988.701		55.103.578.731
Nilai Buku	<u>27.525.784.634</u>			<u>39.678.997.960</u>

Penambahan aktiva tetap sebesar Rp6.588.331.395,00 selama tahun 2021 terutama dipengaruhi oleh adanya program sambungan MBR selama tahun 2021, sedangkan pengurangan aktiva sebesar Rp539.077.660,00 adalah adanya reklasifikasi aset sesuai dengan daftar aset tetap Tahun 2021.

10. Aset Dalam Penyelesaian

2021

2020

Saldo Aset Dalam Penyelesaian adalah merupakan instalasi sambungan pelanggan baru dalam penyelesaian per 31 Desember 2021 dan 2020 sebesar

53.621.000

40.494.500

Jumlah aset dalam penyelesaian tahun 2021 tersebut adalah pemasangan sambungan MBR selama tahun 2021.

11. Pembayaran Dimuka Kepada PEMDA

2021

2020

Saldo Pembayaran Dimuka Pembagian Laba kepada PEMDA per 31 Desember 2021 dan 2020. Jumlah tersebut merupakan penyeteroran pembagian laba perusahaan kepada Pemerintah Kota Gorontalo selaku pemilik sebesar

4.389.700.100

4.389.700.100

12. Instalasi Sumber Otanaha

2021

2020

Jumlah tersebut merupakan aset PDAM Kota Gorontalo yang berasal dari Pemerintah Kota Gorontalo berupa jaringan dan instalasi air bersih yang pengelolaannya diserahkan kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat (LPM) per 31 Desember 2021 dan 2020 sebesar

316.605.000

316.605.000

13. Aset Tak Berwujud

2021

2020

Jumlah tersebut merupakan aset tak berwujud berupa penyusunan DED dan pembangunan Geographical Information System PDAM Kota Gorontalo per 31 Desember 2021 dan 2020 sebesar

-

130.168.970

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

14. <u>Utang Usaha</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Saldo Awal	398.913.500	233.100.500
- Penambahan Utang Usaha Pada Tahun Berjalan	5.096.932.120	4.691.551.500
- Pengurangan Utang Usaha Pada Tahun Berjalan	(5.115.321.320)	(4.525.738.500)
Jumlah	<u>380.524.300</u>	<u>398.913.500</u>
15. <u>Utang Non Usaha</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Saldo Awal	2.038.180.259	1.565.238.539
- Penambahan Utang Non Usaha Pada Tahun Berjalan	41.003.046.700	32.749.799.394
- Pengurangan Utang Non Usaha Pada Tahun Berjalan	(41.030.985.583)	(32.276.857.674)
Jumlah	<u>2.010.241.376</u>	<u>2.038.180.259</u>
16. <u>Pendapatan Diterima Dimuka</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Jumlah tersebut merupakan Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2021 dan 2020 sebesar	<u>9.953.800</u>	<u>9.953.800</u>
17. <u>Utang Pajak</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Utang PPh pasal 21	297.166.469	185.216.222
- Utang PPh pasal 22	310.748	310.748
- Utang PPh pasal 23	7.202.539	7.202.539
- Utang PPh pasal 25	21.254.721	4.452.693
- Utang PPh pasal 26	(3.264.120)	(3.264.120)
- Utang PPh pasal 29	909.371.335	1.916.640.490
- PPN Masukan Ditahan	63.553.328	15.345.194
Jumlah	<u>1.295.595.020</u>	<u>2.125.903.766</u>
18. <u>Kewajiban Iuran Pensiun Jangka Pendek</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo Utang Jangka Pendek atas defisit perhitungan dana imbalan pasca kerja sesuai perhitungan aktuarial, sebesar	<u>2.775.532.284</u>	<u>2.239.027.104</u>

Sesuai dengan surat dari DAPENMA PAMSI Nomor: 788/DP.04/II/2022 tanggal 22 Februari 2022 tentang Ikhtisar Perhitungan Aktuarial per 31 Desember 2021 menyebutkan bahwa defisit kekayaan pendanaan sebesar Rp 9.691.677.545,00. Kewajiban jangka pendek yang harus dibayar untuk mengangsur defisit kekayaan pendanaan adalah sebesar Rp231.294.357,00 per bulan atau sebesar Rp2.775.532.284,00 per tahun.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

19. <u>Utang Jangka Pendek Lainnya</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo Utang Jangka Pendek Lainnya berupa pembelian persediaan yang belum dilunasi per 31 Desember 2020 dan 2019, sebesar	<u>233.960.000</u>	<u>112.690.780</u>
20. <u>Kewajiban Jangka Panjang Imbalan Pasca Kerja</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Jumlah tersebut merupakan kewajiban jangka panjang atas defisit kekurangan penyediaan dana imbalan pasca kerja sesuai dengan perhitungan aktuarial, sebesar	<u>6.916.145.261</u>	<u>6.913.758.302</u>
<p>Sesuai dengan surat dari DAPENMA PAMSI Nomor: 788/DP.04/II/2022 tanggal 22 Februari 2022 tentang Ikhtisar Perhitungan Aktuarial per 31 Desember 2021 menyebutkan bahwa defisit kekayaan pendanaan sebesar Rp 9.691.677.545,00. Dari jumlah tersebut yang telah dicatat sebagai kewajiban jangka pendek adalah sebesar sebesar RpRp2.775.532.284,00 sehingga Kewajiban Jangka Panjang yang harus diakui adalah sebesar Rp.6.916.145.261,00.</p>		
21. <u>Modal</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Jumlah tersebut merupakan Penyertaan Pemerintah Kota Gorontalo kepada PDAM Kota Gorontalo yang telah ditetapkan statusnya per 31 Desember 2020 dan 2019.		
Pada Tahun 2021 terdapat penambahan penyertaan pemerintah daerah Kota Gorontalo atas program MBR sesuai dengan nilai sebesar Rp.3.000.000.000,00		
Jumlah	<u>61.679.740.386</u>	<u>58.679.740.386</u>
22. <u>Penyertaan Pemerintah Yg Belum Ditetapkan Statusnya</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Jumlah tersebut merupakan nilai perolehan instalasi sumber air di Lokasi Benteng Otanaha Kecamatan Dembe yang dibiayai PEMDA Kota Gorontalo dan berdasarkan SK Walikota Gorontalo Nomor. 4 Tanggal 21 Agustus 2003 diserahkan kepada PDAM Kota Gorontalo sebagai Kekayaan Pemerintah Daerah Yang Dipisahkan. Atas aset tetap tersebut, pengelolaannya (pengoperasian dan pemeliharaannya) diserahkan kepada LPM Hardinan berdasarkan Surat Perjanjian Kerjasama Nomor. 16/UM/PDAM/GTO/XII/2003 dan 14/LPM"HARDINAN"/D-1/2003 Tanggal 9 Desember 2003 antara PDAM Kota Gorontalo dengan LPM Hardinan Otanaha Kelurahan Dembe I.	<u>316.605.000</u>	<u>316.605.000</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

23. <u>Selisih Likuidasi</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
- Aktiva Lancar	(533.093.857)	(533.093.857)
- Aktiva Tetap	24.279.988	24.279.988
- Aktiva Lain-lain	36.787.937	36.787.937
Jumlah Aktiva	(472.025.933)	(472.025.933)
- Kewajiban Lancar	26.628.382	26.628.382
- Kewajiban Lainnya	72.247.469	72.247.469
Jumlah Kewajiban	98.875.851	98.875.851
- Modal dan Cadangan	(1.834.778.890)	(1.834.778.890)
Jumlah Modal dan Cadangan	(1.834.778.890)	(1.834.778.890)
	(2.207.928.972)	(2.207.928.972)

Jumlah tersebut merupakan selisih likuidasi yang timbul akibat pengalihan status perusahaan dari bentuk Badan Pengelola Air Minum (BPAM) menjadi Pengelola Daerah Air Minum (PDAM) pada tanggal 23 Desember 1991 posisi per 31 Desember 2020 dan 2019.

24. <u>Laba (Rugi) Ditahan</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Saldo Laba (Rugi) Ditahan	1.935.279.143	10.917.630.737
- Koreksi Saldo Laba (Rugi) Ditahan	(1.248.679.256)	(7.194.255.272)
- Laba Tahun Lalu	346.270.480	(1.788.096.322)
Jumlah Saldo Laba (Rugi) Ditahan	1.032.870.367	1.935.279.143

Rincian koreksi Saldo Laba (Rugi) Ditahan tahun 2020 terdiri dari:

- Koreksi rekening tahun 2020 kebawah pada tahun 2021	Rp	(1.798.782.930)
- Koreksi pengurangan PPh Badan Tahun 2019 dampak Covid 19	Rp	1.505.399.685
- Pengakuan kewajiban jangka panjang imbalan pasca kerja	Rp	(898.506.083)
- Koreksi akumulasi penyusutan tahun 2020	Rp	(56.789.929)
Jumlah	Rp	(1.248.679.257)

25. <u>Laba (Rugi) Tahun Berjalan</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Laba sebelum PPh Badan	1.388.923.346	2.095.514.032
- PPh Badan Tahunan	(1.749.243.553)	(1.749.243.553)
Jumlah Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(360.320.207)	346.270.479

26. <u>Pendapatan Penjualan Air</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Pendapatan Air	42.753.521.398	45.179.869.175
- Pendapatan Jasa Administrasi	3.710.600.000	3.617.641.500
- Pendapatan Tanki	727.498	-
Jumlah	46.464.848.896	48.797.510.675

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

27. <u>Pendapatan Non Air</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Pendapatan Sambungan baru	525.936.888	546.631.175
- Pendapatan penyambungan kembali	510.559.612	702.332.000
- Pendapatan Denda	604.312.016	569.358.000
- Pendapatan Pemeriksaan Instalasi Pelanggan	160.000	52.500
- Pendapatan Non air Lainnya	19.000.000	11.630.000
Jumlah pendapatan non air	<u>1.659.968.516</u>	<u>1.830.003.675</u>
28. <u>Pendapatan Lain-lain</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Pendapatan Bunga Deposito	126.528.772	209.003.330
- Pendapatan Jasa Giro	159.516.034	70.147.576
- Rupa-Rupa Pendapatan Lainnya	-	99.964.463
Jumlah	<u>286.044.806</u>	<u>379.115.369</u>
29. <u>Beban Pegawai</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Beban Gaji Karyawan	4.949.346.728	3.907.229.265
- Beban Tunjangan	7.129.912.400	5.404.313.106
- Beban Iuran Pensiun	-	2.895.790.362
- Beban Iuran Astek	2.828.868.637	171.448.630
- Beban Insentif	935.402.975	497.128.773
- Beban Pakaian Dinas	18.760.000	130.835.000
- Beban Tunjangan Hari Raya	992.390.074	797.398.140
- Beban Pengobatan	355.382.109	330.964.656
30. <u>Beban Pegawai (lanjutan)</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
- Beban Pendidikan dan Pelatihan	453.319.300	158.796.200
- Beban Pembinaan Karyawan	379.440.656	198.286.120
- Beban Pencatat Angka Meter	371.635.352	138.965.252
- Beban Penagihan Rekening Air Minum	328.739.055	148.287.329
- Beban Badan Pengawas	542.408.230	448.090.662
- Beban Perjalanan Dinas	638.330.814	642.671.301
- Beban Direksi	270.000.000	270.000.000
- Rupa-Rupa Biaya Pegawai	94.500.000	17.819.400
Jumlah	<u>20.288.436.330</u>	<u>16.158.024.196</u>
30. <u>Beban Pemakaian Bahan Bakar</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Jumlah tersebut merupakan beban pemakaian bahan bakar untuk operasional perusahaan selama periode tahun 2021 dan 2020 sebesar		
	<u>179.935.472</u>	<u>249.927.568</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

31. <u>Beban Pemakaian Bahan Kimia</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Tawas	2.970.500.000	3.063.250.000
- Kaporit	365.850.000	405.675.000
- Kapur	29.295.000	8.100.000
Jumlah	<u>3.365.645.000</u>	<u>3.477.025.000</u>
32. <u>Beban Pemakaian Bahan Pembantu</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Pemakaian Bahan Pembantu Oli	-	-
- Perlengkapan Komputer	5.174.000	38.773.800
Jumlah	<u>5.174.000</u>	<u>38.773.800</u>
33. <u>Beban Listrik</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
- Biaya Listrik Sumber.	5.854.355.605	
- Biaya Listrik Kantor.	152.496.057	
Jumlah	<u>6.006.851.662</u>	<u>6.042.255.758</u>
34. <u>Beban Pemeliharaan</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Pemeliharaan Bangunan Instalasi Sumber	-	1.452.000
- Pemeliharaan Danau, Sungai	176.862.341	161.495.888
- Pemeliharaan Bak Penampung	706.200	51.600.000
- Pemeliharaan Pengumpulan & Reservoir	444.569.229	228.788.800
- Pemeliharaan Mata Air & Saluran	-	24.751.000
- Pemeliharaan Alat Perpompaan	119.924.000	55.985.500
- Pemel.Bangunan Inst. Pengolahan Air	564.328.801	363.795.333
- Pemeliharaan Inst.Pompa	255.488.960	468.555.140
- Pemeliharaan Inst. Listrik Pengolahan	110.307.700	117.847.533
- Pemeliharaan Inst.Pengolahan lainnya	13.112.800	2.034.500
- Pemel.Bangunan Inst.& Penymp.Tanah	-	49.997.000
- Pemel.Reservoir & Tangki-tangki	1.830.600	1.281.700
- Pemeliharaan Pipa Transmisi	726.626.532	465.295.026
- Pemeliharaan Pipa Dinas	284.916.209	634.869.768
- Pemeliharaan Inst.Pompa	7.775.000	-
- Pemeliharaan Pompa Distribusi	41.315.700	10.044.000
- Pemeliharaan Meter-meter	308.537.544	261.304.139
- Pemeliharaan Jembatan Pipa	-	197.727.800
- Pemel.Trandis Lainnya	174.710.254	2.324.000
- Pemeliharaan Inventaris Kantor	58.764.800	47.975.000
- Pemeliharaan Kendaraan Penumpang	428.388.601	158.216.694

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

34. <u>Beban Pemeliharaan (Lanjutan)</u>		
- Pemeliharaan Kendaraan Angkut Barang	135.050.300	94.975.210
- Pemeliharaan Kendaraan Tangki Air	11.425.000	27.026.000
- Pemeliharaan Kendaraan Roda Dua	91.306.269	65.670.630
- Pemeliharaan Bangunan	657.030.943	719.285.175
- Pemeliharaan Rumah Dinas	674.400	4.203.000
- Pemeliharaan Taman & Lapangan	-	9.811.400
- Pemeliharaan Instalasi Listrik	112.887.600	66.107.650
- Pemeliharaan Alat Berat	6.155.000	178.188.950
Jumlah	4.732.694.783	4.470.608.836
35. <u>Beban Penvisihan/Penghapusan Piutang</u>	2021	2020
Terdiri atas :		
- Beban Penyisihan Piutang	1.619.182.802	5.163.182.166
Jumlah	1.619.182.802	5.163.182.166
36. <u>Beban Penyusutan dan Amortisasi</u>	2021	2020
Terdiri atas :		
- Biaya Penyusutan Instalasi Sumber Air	40.072.909	46.849.639
- Biaya Penyusutan Instalasi Pompa	585.388.363	556.059.792
- Biaya Penyusutan Instalasi Pengolahan	1.073.914.252	1.173.174.655
- Biaya Penyusutan Instalasi Transmisi dan Distribusi	3.389.026.967	4.009.935.817
- Biaya Penyusutan Bangunan & Gedung	17.553.493	18.177.144
- Biaya Penyusutan Peralatan & Perlengkapan	28.220.722	20.542.127
- Biaya Penyusutan Kendaraan & Alat Angkutan	44.756.605	37.906.863
- Biaya Penyusutan Inventaris & Perabotan Kantor	323.868.052	153.342.664
Jumlah	5.502.801.364	6.015.988.701
37. <u>Beban Air Baku</u>	2021	2020
Jumlah tersebut merupakan beban pajak air permukaan dan air bawah tanah selama periode tahun 2021 dan 2020.	164.236.080	131.555.228
38. <u>Beban Operasional Lainnya</u>	2021	2020
Terdiri atas :		
- Bantuan dan Sumbangan	93.585.650	52.000.000
- Biaya ATK & foto Copy	141.304.000	272.765.790
- Barang Cetakan	113.130.000	85.000.000
- Biaya Telpon Teleg, & Telgram	70.969.697	69.016.877
- Biaya Rapat & Tamu	76.381.920	90.577.354
- Biaya Konsumsi	28.835.920	114.565.929
- Biaya Pos & Meterai	4.686.000	1.730.000
- Rupa-Rupa Biaya Kantor	17.673.000	38.239.020

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA GORONTALO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

**Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020
(Dalam rupiah penuh kecuali dinyatakan lain)**

39. <u>Beban Operasional Lainnya (lanjutan)</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
- Biaya Perencanaan Teknik	531.317.400	469.777.000
- Biaya Perencanaan Bid.Usaha & Keu.	754.292.915	875.862.993
- Biaya Perencanaan Komputerisasi	415.971.470	415.377.390
- Biaya Promosi/Iklan	289.223.540	233.680.000
- Biaya Iuran/ Berlangganan	19.678.069	22.399.641
- Biaya Iuran keanggotaan	3.639.450	1.671.150
- Biaya Dokumentasi	3.000.000	8.700.000
- Biaya Audit	186.817.294	190.737.305
- Biaya Sewa	70.000.000	32.500.000
- Biaya Asuransi	27.262.925	2.266.280.054
- Biaya Keamanan	38.280.000	46.740.000
- Biaya PBB	10.637.277	10.890.824
- Biaya Retribusi/ Perijinan	1.800.000	1.800.000
- Biaya Bantuan Hukum	146.188.000	56.744.804
- Rupa-rupa Biaya Umum	-	1.535.150.384
- Biaya Sumbangan	219.197.565	247.968.000
- Biaya Hublang	23.098.000	11.096.000
- Rupa-rupa Biaya Umum	1.835.838.327	-
Jumlah	<u>5.122.808.419</u>	<u>7.151.270.515</u>

39. <u>Beban Lain-Lain</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terdiri atas :		
- Beban Bank	-	-
- Beban PPh Pasal 23	33.484.960	12.001.918
- Biaya Bank Lainnya	688.000	502.000
Jumlah	<u>34.172.960</u>	<u>12.503.918</u>

40. Persetujuan Atas Laporan Keuangan

Direksi dan Badan Pengawas bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2021 yang diselesaikan pada tanggal 25 Februari 2022.

41. **Perhitungan Pajak Penghasilan**

Perhitungan Pajak Penghasilan Badan (PPH Pasal 29) yang terutang atas hasil usaha Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Gorontalo Tahun 2021 adalah sebagai berikut :

URAIAN	JUMLAH (RP)
Laba (Rugi) Menurut Akuntansi	1.388.923.345,87
Koreksi Fiskal Positif :	
Sumbangan	219.197.565,00
Biaya Rapat dan Konsumsi	105.217.840,00
Biaya Penyisihan & Penghapusan Piutang	1.619.182.802,00
Bantuan Pengobatan	355.382.109,00
Biaya Pakaian Dinas	18.760.000,00
Rupa-Rupa Biaya Umum Lainnya	762.579.473,00
Jumlah Koreksi Fiskal Positif	3.080.319.789,00
Koreksi Fiskal Negatif	
Pendapatan Jasa Giro	126.528.772,00
Pendapatan Deposito	209.003.330,00
Jumlah Koreksi Fiskal Negatif	335.532.102,00
Laba (Rugi) Setelah Koreksi Fiskal	4.133.711.032,87
Laba Kena Pajak	4.133.711.032,87
Pembulatan	4.133.711.000,00
Penghasilan yang memperoleh fasilitas : = $(4.800.000.000 : 50.627.514.350) \times 4.133.301.000$	409.862,83
Penghasilan yang tidak memperoleh fasilitas : = $(4.133.301.000 - 409.862,83)$	4.133.301.137,17
Pajak Penghasilan yang memperoleh fasilitas : = $22\% \times (50\% \times 409.862,83)$	45.084,91
Pajak Penghasilan yang tidak memperoleh fasilitas : = $22\% \times 4.133.301.137,17$	909.326.250,18
Pajak Terutang	909.371.335,09
PPH Badan Dibayar Dimuka	-
PPH Badan Yang Masih Harus Dibayar	909.371.335,09



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
No.:00032/2.0829/AU.2/10/1631-2/1/III/2022

Kepada Yth ;

Direksi dan Badan Pengawas
Perusahaan Daerah Air Minum
Kota Gorontalo.

Kami telah mengaudit laporan keuangan *Perusahaan Daerah Air Minum Kota Gorontalo*, yang terdiri dari neraca per tanggal 31 Desember 2021, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas serta laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP)* 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.

Tanggung jawab Auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan ini berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas resiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektivitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Head Office :

Izin No. 1034/KM. 1/2010
Jl. Garuda No. 80 N Komp. Perkantoran Harmoni Mas
Kemayoran, Jakarta Pusat 10620
Telp. (021) 4206833/4243851 Fax. (021) 4206443
Email : kapgwa_jkt@yahoo.co.id

Branch Office :

Izin No. 685/KM. 1/2012
Jl. KH. Ahmad Dahlan No. 50A
Pekanbaru, 28122
Telp. 0851 0076 0280 Fax. (0761) 45200
Email : kapgwa_pku@yahoo.co.id

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara *Wajar* dalam semua hal material, posisi keuangan *Perusahaan Daerah Air Minum Kota Gorontalo* 31 Desember 2021, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP)* di Indonesia.

Kantor Akuntan Publik
GRISELDA, WISNU & ARUM



Naek M. Siringoringo, SE., CPA.
AP. 1631
Partner



Jakarta, 28 Maret 2022