



5.3. NERACA

5.3.1. ASET

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
6.396.564.384.412,46	6.216.978.363.673,12

Saldo Aset Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 tercatat sebesar Rp6.396.564.384.412,46.

5.3.1.1. ASET LANCAR

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
597.996.156.213,51	559.685.495.944,74

Saldo Aset Lancar Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 tercatat sebesar Rp597.996.156.213,51 yang meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, dan persediaan. Dalam menyajikan piutang, Pemerintah Kota Malang telah menerapkan metode *Net Realizable Value* (NRV) atau metode nilai bersih yang dapat direalisasikan dengan cara menerapkan kebijakan penyisihan piutang tidak tertagih dengan mengklasifikasikan piutang menurut daftar umur piutang (*aging schedule*). Aset Lancar pada Pemerintah Kota Malang dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
Kas di Kas Daerah	484.167.785.594,53	396.403.157.248,60
Kas di Bendahara Pengeluaran	-	-
Kas di Bendahara Penerimaan	-	-
Kas di Bend. FKTP	2.693.638.550,82	4.077.756.460,63
Kas di Bendahara Dana BOS	3.157.840.546,67	547.556.537,49
Investasi Jangka Pendek	-	-
Piutang Pajak Daerah	220.829.820.451,02	201.004.741.391,23
Piutang Retribusi Daerah	10.899.996.919,88	9.245.811.442,62
Piutang Dana Bagi Hasil	-	37.013.750.245,00
Piutang Dana Alokasi Umum	-	-
Piutang Dana Alokasi Khusus	-	-
Penyisihan Piutang	(152.012.641.539,73)	(135.201.241.185,35)
Beban Dibayar Dimuka	378.044.309,48	382.638.990,81
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	-	-



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya	-	-
Piutang Pendapatan Lainnya	-	-
Piutang Lainnya	4.161.625.116,76	28.764.037.110,27
Persediaan	23.720.046.264,08	17.447.287.703,44
JUMLAH	597.996.156.213,51	559.685.495.944,74

1) Kas di Kas Daerah

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
484.167.785.594,53	396.403.157.248,60

Nilai tersebut merupakan nilai pada Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) per 31 Desember 2018 sebesar Rp484.167.785.594,53 yang merupakan saldo kas yang tersimpan pada 2 Rekening Bank Jatim dengan rincian sebagai berikut:

Kas di Kas Daerah Per 31 Desember 2018

<i>(dalam Rupiah)</i>			
No.	Rekening	Nama	Nominal
1	0041029722	RKUD Kota Malang	484.167.785.594,53
2	0041000266	Pendapatan Asli Daerah	0,00
Jumlah			484.167.785.594,53

Sumber Data : Rekening Koran Bank Jatim

2) Kas di Bend Pengeluaran

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
0,00	0,00

Saldo per 31 Desember 2018 Kas di Bendahara Pengeluaran adalah Rp0,00

3) Kas di Bend Penerimaan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
0,00	0,00

Saldo per 31 Desember 2018 Kas di Bendahara Penerimaan adalah Rp0,00



4) Kas di Bendahara FKTP

31 Desember 2018
(Rp)

2.693.638.550,82

31 Desember 2017
(Rp)

4.077.756.460,63

Saldo Kas di Bendahara Dana Kapitasi JKN Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp2.693.638.550,82 dan Rp4.077.756.460,63.

Dana Kapitasi JKN merupakan dana yang dikelola secara langsung oleh Bendahara JKN pada FKTP di seluruh Kota Malang yang berjumlah 16 Puskesmas. Perhitungan saldo kas tersebut berdasarkan lampiran data-data yang disampaikan oleh Kepala Dinas Kesehatan kepada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) dalam rangka permohonan Surat Permintaan Pengesahan Pendapatan dan Belanja (SP3B). Saldo Kas tersebut disimpan pada rekening Bank Mandiri masing-masing puskesmas. Rincian saldo buku Kas di Bendahara Penerimaan JKN per 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut.

No	Nama FKTP	No Rekening	Saldo Kas FKTP
1	Puskesmas Janti	144-00-1508694-2	530.067.648,00
2	Puskesmas Cisadea	144-00-1509842-6	59.397.397,00
3	Puskesmas Bareng	144-00-1509942-4	39.877.553,00
4	Puskesmas Kendalsari	144-00-1510095-8	192.963.219,75
5	Puskesmas Rampilcelaket	144-00-1509940-8	174.174.973,69
6	Puskesmas Mojolangu	144-00-1509941-6	57.802.713,00
7	Puskesmas Kendalkerep	144-00-1509938-2	67.468.400,00
8	Puskesmas Mulyorejo	144-00-1509943-2	335.467.541,21
9	Puskesmas Gribig	144-00-1508690-0	105.732.496,72
10	Puskesmas Arjuno	144-00-1509945-7	229.787.711,00
11	Puskesmas Arjowinangun	144-00-1509944-0	243.750.324,00
12	UPT Rumah Bersalin/Polowijan	144-00-1509983-8	55.031.681,54
13	Puskesmas Ciptomulyo	144-00-1508696-7	139.425.653,00
14	Puskesmas Pandanwangi	144-00-1508695-9	60.100.297,97
15	Puskesmas Kedungkandang	144-00-1508697-5	302.980.826,34



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

16	Puskesmas Dinoyo	144-00-1508698-3	99.610.124,60
	Jumlah		2.693.638.550,82

Rincian saldo kas per FKTP sebagaimana terlampir pada **Lampiran 1**.

5) Kas di Bendahara Dana BOS

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
3.157.840.546,67	547.556.537,49

Saldo per 31 Desember 2018 Kas di Bendahara Dana Bos yang dimiliki Pemerintah Kota Malang Per 31 Desember 2018 adalah Rp3.157.840.546,67. Saldo tersebut merupakan sisa Dana Bos dan Utang belanja kegiatan BOS yang masih tersimpan pada rekening BOS di masing-masing SD Negeri dan SMP Negeri dengan rincian sebagai berikut :

(dalam rupiah)

Saldo Kas BOSNAS 31 Desember 2017	547.556.537,49
Koreksi Saldo Awal	9.025.762,79
Saldo Kas BOSNAS 31 Desember 2017 setelah koreksi	556.582.300,28
Penerimaan Dana BOSNAS TA 2018	66.393.280.000,00
Penerimaan Bunga dari Rekening BOSNAS TA 2018	24.995.451,39
Pengeluaran Dana BOSNAS TA 2018	(63.817.017.205,00)
Saldo Kas BOSNAS 31 Desember 2018	3.157.840.546,67

Nilai saldo Kas di Bendahara Dana BOS APBN senilai Rp3.157.840.546,67 terdiri dari

	dalam rupiah
1 Saldo Kas BOSNAS SD	1.403.654.831,62
2 Saldo Kas BOSNAS SMP	1.754.185.715,05
Jumlah	3.157.840.546,67

Adapun rincian saldo Kas di Bendahara Dana Bos APBN sebagaimana terlampir pada **Lampiran 2**.



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

6) Piutang Pajak

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
220.829.820.451,02	201.004.741.391,23

Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Pajak per 31 Desember 2018, yang terdiri dari:

TABEL PIUTANG PAJAK PER 31 DESEMBER 2018

(dalam rupiah)

No.	JENIS PAJAK	SALDO PIUTANG PER 31/12/2017	KOREKSI SALDO AWAL	PELUNASAN PIUTANG 2017	SISA PIUTANG 2017	PENAMBAHAN PIUTANG TH. 2018	SALDO PIUTANG 31/12/2018
1	2	3	4	5	6=3+4-5	7	8=6+7
1	PAJAK HOTEL	7.171.588.782,39	272.274.771,80	5.867.791.492,44	1.576.072.061,75	5.726.983.333,00	7.303.055.394,75
2	PAJAK RESTORAN	8.377.377.201,41	781.316.308,66	7.003.206.221,55	2.155.487.288,52	7.238.164.199,19	9.393.651.487,71
3	PAJAK HIBURAN	1.188.146.448,62	(31.960.574,20)	893.291.668,90	262.894.205,52	1.177.528.137,00	1.440.422.342,52
4	PAJAK PARKIR	726.265.266,50	2.360.000,00	529.370.659,00	199.254.607,50	1.029.475.420,00	1.228.730.027,50
5	PPJ NON PLN	22.439.571,29	5.945,16	18.932.146,85	3.513.369,60	18.464.621,32	21.977.990,92
6	PAJAK PLN	5.005.932.825,00	-	5.005.932.825,00	-	5.142.882.466,00	5.142.882.466,00
7	PAJAK AIR TANAH	116.182.789,02	26.763.035,82	120.128.661,22	22.817.163,62	109.527.763,00	132.344.926,62
8	PBB PERKOTAAN	178.396.808.507,00	-	6.625.058.420,00	171.771.750.087,00	24.395.005.728,00	196.166.755.815,00
	JUMLAH	201.004.741.391,23	1.050.759.487,24	26.063.712.094,96	175.991.788.783,51	44.838.031.667,51	220.829.820.451,02

Piutang PBB pelimpahan piutang pusat merupakan pelimpahan piutang dari Kementerian Keuangan kepada Pemerintah Kota Malang berdasarkan Berita Acara Serah Terima antara Kepala Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Malang dengan Pemerintah Kota Malang pada tanggal 30 Januari 2013 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel Rincian Berita Acara Serah Terima dari KPP

No.	KPP Pratama	Berita Acara Serah Terima	Nilai (Rp)
1	KPP Pratama Malang Utara	BA-11/WPJ.12/KP.01/2013	53.472.789.614,00
2	KPP Pratama Malang Selatan	BA-7/WPJ.12/KP.14/2013	56.876.085.638,00
Jumlah			110.348.875.252,00

Selain itu, pada bulan Desember 2012, berdasarkan BAST Sistem Aplikasi, Basis Data PBB-P2, dan *softcopy* Peta PBB Nomor BA-076/WPJ.12/KP/14/2012 tanggal 26 Desember 2012, Pemerintah Kota Malang. Dispenda menerima dua keping cakram digital yang berisi basis data PBB-P2 dengan format *Oracle Dump*, aplikasi Sistem Manajemen



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Informasi Obyek Pajak (SISMIOP), serta peta blok obyek pajak Kota Malang/Sistem Informasi Geografi (SIG).

Kronologi penyajian nilai Piutang PBB per 31 Desember 2013 sebesar Rp123.634.224.672,00 dengan rincian pada tabel berikut:

Tabel Pembayaran Piutang PBB Tahun 2012

(dalam rupiah)

No.	Uraian	Piutang per 31/12/2012 (BAST)	Pelunasan Piutang 2012	Piutang per 31/12/2013
1	Piutang PBB Tahun 2013	0,00	0,00	19.466.569.648,00
2	Piutang PBB Pelimpahan Pusat	110.348.875.252,00	6.181.220.228,00	104.167.655.024,00
	Jumlah	110.348.875.252,00	6.181.220.228,00	123.634.224.672,00

Nilai piutang PBB tahun 2013 yang tersaji dalam Neraca per 31 Desember 2013 sebesar Rp123.634.224.672,00 diketahui bahwa:

Pemerintah Kota Malang menyajikan Piutang PBB pada Neraca per 31 Desember 2012 sebesar Rp110.348.875.252,00 yang didasarkan pada BAST. Selain BAST, KPP Pratama juga menyerahkan rincian piutang

- 1) Dalam bentuk *softcopy* yang disimpan dalam CD berformat *Microsoft Excel* (ME) yang nilai piutangnya lebih besar daripada yang disajikan dalam BAST, dengan rincian pada tabel berikut:

Tabel Rincian Nilai Piutang PBB per 31 Desember 2012

(dalam rupiah)

No.	Data	Berita Acara Serah Terima	CD ME
1	KPP Pratama Malang Utara	53.472.789.614,00	55.822.023.078,00
2	KPP Pratama Malang Selatan	56.876.085.638,00	61.158.177.435,00
	Jumlah	110.348.875.252,00	116.980.200.513,00
	Selisih antara BAST dengan CD ME	---	6.631.325.261,00

Dari tabel diatas diketahui terdapat selisih data antara BAST dengan CD ME sebesar Rp6.631.325.261,00 karena ada keterangan pembayaran pada masa pajak tahun 2012, namun atas pembayaran tersebut, KPP Pratama tidak dapat memberikan rincian setoran per Nomor Obyek Pajak (NOP). Atas perbedaan nilai tersebut, Dispenda telah mengirimkan surat kepada Direktur Teknologi Informasi Perpajakan Direktorat Jenderal Pajak di Jakarta nomor



973/1351/35.73.313/2013 tanggal 1 Juli 2013 tentang permohonan data pembayaran online PBB mulai tanggal 31 November s.d. 31 Desember 2012 namun Pemerintah Kota Malang belum mendapatkan rincian dimaksud. Hasil konfirmasi ke KPP Pratama Malang Utara dan KPP Pratama Malang Selatan menunjukkan bahwa selisih sebesar Rp6.631.325.261,00 merupakan penerimaan PBB tahun 2012 yang tidak teridentifikasi NOP;

- 2) Saldo Piutang PBB Tahun 2013 sebesar Rp19.466.569.648,00 tidak dapat dijelaskan nilainya karena mutasi tambah (nilai SPPT yang diterbitkan tahun 2013) dan mutasi kurang tahun 2013 tidak dapat dirinci nilainya. Piutang tersebut belum dapat diyakini waktu *cut off* nya karena data dalam SISMIOP bergerak/*update* setiap waktu. Sampai dengan 31 Desember 2018, terdapat progres penerimaan sehingga sisa piutang PBB tahun 2013 menjadi sebesar Rp13.229.494.746,00.

Atas saldo pelimpahan tersebut, sampai dengan 31 Desember 2018, berdasarkan data yang tersaji dalam SISMIOP, nilai piutang yang belum terbayarkan adalah sebesar Rp91.596.045.492,00 yang merupakan piutang hasil pelimpahan tahun 2013 sebesar Rp110.348.875.252,00 dikurangi pelunasan sampai dengan 31 Desember 2018 sebesar Rp18.752.829.760,00 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel Rincian Pelunasan Piutang PBB-P2 Pelimpahan KPP Pratama
Malang Utara dan Malang Selatan Tahun 2013 s.d. 2018
dalam rupiah**

No	Pelunasan	Nilai
1	Tahun 2013	6.181.220.228,00
2	Tahun 2014	3.651.662.491,00
3	Tahun 2105	3.596.551.151,00
4	Tahun 2016	3.348.269.857,00
5	Tahun 2017	1.302.312.278,00
6	Tahun 2018	672.813.755,00
Jumlah		18.752.829.760,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

7) Piutang Retribusi

31 Desember 2018

31 Desember 2017

(Rp)

(Rp)

10.899.996.919,88

9.245.811.442,62

Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Retribusi per 31 Desember 2018 yang mana terdapat koreksi dari BPK RI tahun 2019 yaitu ada tambahan koreksi piutang kebersihan DLH sebesar Rp185.674.500,00 dan juga ada tambahan koreksi piutang Ijin Pemakaian sebesar Rp133,981,068,00. Adapun dengan rincian dapat dilihat pada tabel di bawah ini:

TABEL PIUTANG RETRIBUSI PER 31 DESEMBER 2018

No	Jenis Retribusi	Saldo Piutang per 31 Des 2017	Koreksi Saldo Awal	Pelunasan Piutang 2017	Sisa Piutang 2017	Penambahan Piutang 2018	Saldo Piutang per 31 Des 2018
1	2	3	4	5	6=3+4-5	7	8=6+7
1	Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan	934.264.900,00	-	934.264.900,00	-	2.006.977.900,00	2.006.977.900,00
2	Retribusi Sewa Kios Terminal Dinas Perhubungan	38.592.000,00	-	-	38.592.000,00		38.592.000,00
3	Retribusi Sampah Dinas Kebersihan	894.404.500,00	-	894.404.500,00	-	1.130.143.500,00	1.130.143.500,00
4	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi	216.324.118,62	-	8.296.363,65	208.027.754,97	286.454.966,91	494.482.721,88
5	Retribusi Ijin Pemakaian Tanah	2.373.984.924,00	295.688.675,00	694.468.575,00	1.975.205.024,00	959.744.774,00	2.934.949.798,00
6	Retribusi Pelayanan Pasar	4.788.241.000,00	-	493.390.000,00	4.294.851.000,00		4.294.851.000,00
	JUMLAH	9.245.811.442,62	295.688.675,00	3.024.824.338,65	6.516.675.778,97	4.383.321.140,91	10.899.996.919,88

8) Piutang Dana Bagi Hasil

31 Desember 2018

31 Desember 2017

(Rp)

(Rp)

0,00

37.013.750.245,00

Piutang Dana Bagi Hasil pada tahun 2018 adalah nol.



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Tabel Piutang Dana Bagi Hasil per 31 Desember 2018

dalam rupiah

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017
Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)	-	12.287.293.175,00
Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB)	-	8.578.564.142,00
Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBB KB)	-	9.082.582.504,00
Pajak Air Permukaan (P AP)	-	38.268.166,00
Bagi Hasil Pajak Rokok	-	7.027.042.258,00
Jumlah	-	37.013.750.245,00

9) Penyisihan Piutang

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp)	(Rp)
(151.961.276.164,73)	(135.201.241.185,35)

Saldo Penyisihan Piutang Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar (Rp152.012.641.539,73) dan (Rp135.201.241.185,35) dan merupakan penyisihan atas piutang yang telah jatuh tempo dan belum dibayar sampai dengan 31 Desember 2018.

Penyisihan Piutang bertujuan agar piutang di neraca terjaga nilainya yaitu sesuai dengan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Perhitungan penyisihan piutang dihitung berdasarkan umur piutang, dalam hal ini penyisihan piutang bukan merupakan penghapusan piutang. Jumlah yang disisihkan sebagai piutang tak tertagih menjadi unsur pengurang jumlah piutang. Rincian Penyisihan Piutang per 31 Desember 2018 dijelaskan sebagai berikut:

No	Jenis	Nilai
1.	Piutang Pajak Non PBB	2.622.967.813,12
2.	Piutang Pajak PBB	143.107.434.944,50
3.	Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan RSUD	0,00
4.	Piutang Retribusi Sewa Kios Terminal (Dinas Perhubungan)	38.592.000,00
5.	Piutang Retribusi Kebersihan (Dinas Lingkungan Hidup)	51.365.375,00
6.	Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi	154.429.808,24



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	Jenis	Nilai
7.	Piutang Retribusi Ijin Pemakaian Tanah	1.182.090.391,00
8.	Piutang Retribusi Pelayanan Pasar	3.470.465.025,00
9.	Piutang Lain – Lain PPKD	1.385.295.957,87
	Jumlah	152.012.641.539,73

10) Beban Dibayar Dimuka

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
378.044.309,48	382.638.990,81

Jumlah tersebut merupakan saldo beban dibayar dimuka per 31 Desember 2018 yang merupakan pembayaran asuransi 6 bulan pada tahun 2017 yang dibayarkan ditahun 2017, dan seharusnya menjadi beban di tahun 2018. Rincian saldo Beban Dibayar Dimuka sebagai berikut:

Tabel Beban Dibayar Di Muka per 31 Desember 2018

No	Nama SKPD	Saldo per 31/12/2017	Penambahan Tahun 2018	Pengurangan Tahun 2018	Saldo 31/12/2018
1	Dinas Pendidikan	1.576.500,00	16.232.550,00	13.750.912,50	4.058.137,50
2	Dinas Kesehatan	17.883.312,50	73.264.700,00	75.365.541,67	15.782.470,83
3	RSUD	1.603.333,34	15.640.040,00	14.803.366,67	2.440.006,67
4	Dinas PUPR	37.173.937,50	53.528.850,00	50.556.150,50	40.146.637,00
5	Dinas Perkim	5.291.041,67	49.932.300,00	46.901.291,67	8.322.050,00
6	Dinas Sosial	8.055.416,67	8.511.000,00	9.473.916,67	7.092.500,00
7	Dinas Tenaga Kerja	4.150.333,33	16.281.300,00	12.707.558,33	7.724.075,00
8	DP3AP2KB	2.965.172,92	50.898.600,00	45.380.672,92	8.483.100,00
9	Dinas Lingkungan Hidup	10.848.440,00	65.094.600,00	65.093.940,00	10.849.100,00
10	Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil	10.590.840,00	13.218.500,00	22.707.798,33	1.101.541,67
11	Dinas Perhubungan	23.308.833,33	28.431.200,00	28.047.366,66	23.692.666,67
12	Dinas Komunikasi dan Informatika	0,00	5.614.500,00	5.614.500,00	0,00
13	Dinas Koperasi dan Usaha Mikro	6.130.033,34	9.174.950,00	9.637.245,87	5.667.737,47
14	DPMPTSP	10.933.739,58	43.289.475,00	40.638.302,08	13.584.912,50
15	Dinas Kepemudaan	2.867.475,01	9.674.688,90	10.123.491,01	2.418.672,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	Nama SKPD	Saldo per 31/12/2017	Penambahan Tahun 2018	Pengurangan Tahun 2018	Saldo 31/12/2018
	dan Olahraga				
16	Dinas Perpustakaan dan Arsip Daerah	1.835.970,00	0,00	1.835.970,00	0,00
17	Dinas Kebudayaan dan Pariwisata	7.323.416,67	14.174.050,00	14.026.945,84	7.470.520,83
18	Dinas Pertanian dan Ketahanan Pangan	4.607.904,17	21.818.350,00	14.994.495,78	11.431.758,39
19	Dinas Perdagangan	2.976.083,33	44.594.675,00	40.138.312,49	7.432.445,84
20	Dinas Perindustrian	2.955.250,00	13.490.200,00	7.723.683,33	8.721.766,67
21	Barelitbang	1.755.885,42	24.700.500,00	24.477.010,42	1.979.375,00
22	BPKAD	1.101.725,00	12.501.900,00	12.561.800,00	1.041.825,00
23	BP2D	0,00	53.524.853,00	53.524.853,00	0,00
24	Badan Kepegawaian Daerah	657.750,0	17.560.175,00	13.674.910,42	4.543.014,58
25	Bag. Keuangan dan Perlengkapan	118.119.049,95	188.791.100,00	165.316.824,95	141.593.325,00
26	Inspektorat	8.282.891,67	28.968.213,00	29.553.717,17	7.697.387,50
27	Sekretariat DPRD	82.180.397,08	71.576.575,00	125.621.738,72	28.135.233,36
28	Badan Kesbangpol	5.620.733,33	8.557.600,00	8.473.266,66	5.705.066,67
29	Kec. Kedungkandang	912.366,67	5.573.900,00	5.557.283,34	928.983,33
30	Kec. Lowokwaru	931.158,33	0,00	931.158,33	0,00
	Jumlah	382.638.990,81	964.619.344,00	969.214.025,33	378.044.309,48

11) Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
0,00	0,00

Saldo Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi Daerah per 31 Desember 2018 adalah nol. Tidak dicatatnya bagian lancar TGR karena tidak terdapat batas waktu pembayaran angsuran TGR oleh pegawai sehingga tidak dapat ditentukan dengan pasti jumlah yang akan jatuh tempo kurang dari 12 bulan ke depan.



12) Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
0,00	0,00

Saldo Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya per 31 Desember 2018 adalah sebesar nol.

13) Piutang Lainnya

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
4.066.040.587,87	28.764.037.110,27

Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Lainnya sebesar Rp4.066.040.587,87 per 31 Desember 2018. Saldo tersebut merupakan penambahan dari saldo piutang tahun 2017 dikurangi pembayaran piutang tahun 2017 dan Koreksi piutang tahun 2017 dan ditambah piutang di tahun 2018.

Adapun rincian Piutang Lainnya dapat dilihat pada **Lampiran 4**.

14) Persediaan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
23.720.046.264,08	17.447.287.703,44

Jumlah tersebut merupakan sisa barang hasil belanja Tahun 2018 serta sisa persediaan tahun sebelumnya. Adapun rincian persediaan menurut jenis barang pakai habis sebagai berikut.

Tabel Persediaan per 31 Desember 2018

No	Nama Akun Persediaan	Saldo per 31 Des 2017	Koreksi	Mutasi Tambah	Mutasi Kurang	Saldo per 31 Des 2018
1	ATK	1.232.608.399,00		22.287.807.874,00	21.790.533.214,00	1.729.883.059,00
2	Dokumen/administrasi tender	0,00				
3	Alat listrik dan elektronil	253.319.000,00		26.620.358.892,00	19.804.332.692,00	7.069.345.200,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	Nama Akun Persediaan	Saldo per 31 Des 2017	Koreksi	Mutasi Tambah	Mutasi Kurang	Saldo per 31 Des 218
4	Perangko, materai dan benda pos lainnya	1.174.500,00		828.488.750,00	827.627.250,00	2.036.000,00
5	Peralatan Kebersihan dan bahan pembersih	202.754.518,00		6.288.540.977,00	6.280.844.000,00	210.451.495,00
6	BBM/gas	31.000.000,00		7.679.225.593,00	7.645.155.593,00	65.070.000,00
7	Isi tabung pemadam kebakaran			32.189.000,00	30.549.000,00	1.640.000,00
8	Isi tabung gas			206.036.248,00	205.666.248,00	370.000,00
9	Bahan baku bangunan			1.544.835.600,00	1.544.835.600,00	
10	Bahan/bibit tanaman			2.338.199.750,00	2.338.199.750,00	
11	Bahan makanan			80.920.500,00	80.920.500,00	
12	Bibit ternak	26.640.000,00		5.841.842.193,00	5.853.369.693,00	15.112.500,00
13	Bahan obat obatan	9.486.097.416,08	235.600,00	10.219.254.077,63	11.022.212.861,44	8.683.374.232,27
14	Bahan kimia	777.211.037,00	42.493.900,00	3.586.828.742,00	3.755.993.026,00	650.540.653,00
15	Pengadaan hadiah			13.094.136.571,00	13.094.136.571,00	
16	Bahan perlengkapan/praktek	3.204.250.813,36	67.196.800,00	17.585.368.419,21	17.944.978.607,76	2.911.837.424,81
17	Bahan/sparepart peralatan/perlengkap an kantor			460.456.318,00	460.456.318,00	
18	Barang perlengkapan kantor	25.344.000,00		1.648.095.375,00	1.669.372.375,00	4.067.000,00
19	Barang cetakan	1.464.971.520,00	189.000,00	22.905.614.098,00	22.449.783.918,00	1.920.990.700,00
20	Pakaian dinas Walikota/Wakil Walikota			113.950.000,00	113.950.000,00	
21	Pakaian Sipil Harian			238.770.000,00	238.770.000,00	
22	Pakaian Sipil Lengkap					
23	Pakaian Dinas Harian	74.301.500,00		211.325.800,00	219.196.800,00	66.430.500,00
24	Pakaian Dinas Upacara			20.750.000,00	20.750.000,00	
25	Pakaian Dinas Khusus			168.750.000,00	168.750.000,00	
26	Pakaian Dinas Lapangan			326.424.500,00	326.424.500,00	
27	Atribut pakaian			373.983.000,00	373.983.000,00	
28	Pakaian Kerja Lapangan	40.315.000,00		4.087.242.797,47	4.127.557.797,47	
29	Pakaian Adat daerah			144.410.000,00	144.410.000,00	



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	Nama Akun Persediaan	Saldo per 31 Des 2017	Koreksi	Mutasi Tambah	Mutasi Kurang	Saldo per 31 Des 218
30	Batik tradisional			2.651.766.000,00	2.651.766.000,00	
31	Pakaian olahraga			2.273.720.220,00	2.272.842.720,00	877.500,00
32	Batang yang akan diserahkan ke masyarakat	627.300.000,00	(282.300.000,00)	534.761.300,00	491.741.300,00	388.020.000,00
33	Barang yang akan diserahkan ke pihak ketiga			3.915.141.100,00	3.915.141.100,00	
	Jumlah	17.447.287.703,44	(172.184.700,00)	158.309.193.695,31	151.864.250.434,67	23.720.046.264,08

Mutasi yang mempengaruhi saldo persediaan dijelaskan sebagai berikut:

- 1) Koreksi Saldo Awal sebesar Rp172.184.700,00 yang terdiri dari
 - a. Kurang catat persediaan bahan obat-obatan pada RSUD senilai Rp235.600,00;
 - b. Kurang catat persediaan bahan cetakan pada Dinas Kepemudaan dan Olahraga senilai Rp189.000,00;
 - c. Kurang catat senilai Rp109.690.700,00 pada Dinas Pertanian dan Ketahanan Pangan dengan rincian sebagai berikut: persediaan bahan kimia senilai Rp42.493.900,00 dan persediaan bahan perlengkapan/praktek senilai Rp67.196.800,00;
 - d. Lebih catat persediaan barang yang akan diserahkan pada masyarakat tahun 2017 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp282.300.000,00;
- 2) Mutasi penambahan sebesar Rp158.300.958.645,31 terdiri dari:
 - a. Belanja persediaan – LRA sebesar Rp137.254.549.511,71;
 - b. Barang persediaan dari dana Non BOSNAS sebesar Rp4.521.711.268,55;
 - c. Reklasifikasi dari Aset Tetap sebesar Rp86.040.000,00;
 - d. Hasil Stock Opname atas Belanja Pakai Habis TA 2018 sebesar Rp16.438.657.865,05
- 3) Mutasi pengurangan sebesar Rp151.740.309.934,67 terdiri dari:
 - a. Pemakaian dari belanja persediaan dari LRA sebesar Rp137.173.629.011,71;



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

b. Pemakaian persediaan hibah non BOSNAS sebesar Rp1.538.486.680,00;

c. Penggunaan barang persediaan tahun 2017 sebesar Rp13.028.194.242,96.

Metode yang dipakai dalam mencatat nilai persediaan dalam Laporan Keuangan masing-masing SKPD adalah dengan menghitung (*opname*) jumlah persediaan berdasarkan fisik persediaan yang tersisa pada 31 Desember 2018 dan 2017 dengan membandingkan dengan pencatatan yang telah dibuat sepanjang tahun berjalan. Apabila terjadi perbedaan dalam perhitungan fisik (*opname*) dengan pencatatan, maka yang dipakai sebagai acuan pencatatan nilai persediaan dalam Laporan Keuangan adalah hasil perhitungan fisik (*opname*).

Selain nilai persediaan di atas, terdapat persediaan obat yang sudah kadaluarsa pada RSUD Kota Malang sebesar Rp646.278.010,00 dan bahan habis pakai sebesar Rp344.801.799,00 dan pada Dinas Kesehatan berupa persediaan obat-obatan sebesar Rp341.969.625,00.

5.3.1.2. INVESTASI JANGKA PANJANG

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
326.146.283.411,00	414.470.402.466,00

Saldo Investasi jangka Panjang meliputi Investasi Non Permanen dan Investasi Permanen dengan rincian sebagai berikut:

1) Investasi Non Permanen

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
0,00	0,00

Saldo Investasi Non Permanen per 31 Desember 2018 pada Pemerintah Kota Malang adalah nol.

2) Investasi Permanen

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
326.146.283.411,00	414.470.402.466,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Saldo Investasi Permanen per 31 Desember 2018 adalah Rp326.146.283.411,00 dengan rincian sebagai berikut:

a. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
326.146.283.411,00	414.470.402.466,00

Jumlah tersebut merupakan jumlah penyertaan modal Pemerintah Kota Malang yang telah diinvestasikan pada perusahaan daerah dan PT.BPD Jatim. Metode ekuitas (*equity method*) mencatat penambahan nilai investasi pada perusahaan daerah yang kepemilikannya lebih dari 50% atau mayoritas dengan mencatat total laba/rugi sebagai penambah/pengurang investasi, sedangkan setoran deviden dianggap sebagai pengurang nilai investasi. Investasi permanen pada PT.BPD Jatim dicatat dengan metode biaya (*cost method*). Saldo investasi permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 terdiri dari:

Tabel Rincian Saldo Investasi Permanen

dalam rupiah

No	Nama Perusahaan	%	Saldo Tahun 2017	Kenaikan	Penurunan	Saldo Tahun 2018
1	2	3	4	5	6	8
1	Perusahaan Daerah Air Minum	100,00	83.860.482.077,00	83.860.482.077,00	176.367.211.441,00	278.617.907.878,00
2	Perusahaan Daerah Bank Perkreditan Rakyat (BPR) Tugu Artha	100,00	2.062.184.493,00	2.062.184.493,00	-	9.934.352.535,00
3	Perusahaan Daerah Rumah Potong Hewan (RPH)	100,00	2.360.000.000,00	2.360.000.000,00	239.574.184,00	10.435.023.248,00
4	Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur	0.91	0,00	-	-	27.158.999.750,00
	Total		414.470.402.466,00	88.282.666.570,00	176.456.959.740,00	326.146.283.411,00

Penjelasan kenaikan dan penurunan dari komponen saldo investasi/penyertaan modal dalam tabel sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut.

- (1) Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Malang



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Saldo Investasi Permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 pada PDAM adalah sebesar Rp278.617.907.878,00 turun sebesar Rp92.506.729.364,00 atau sebesar 24,93% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2017 sebesar Rp 371.124.637.242,00. Penilaian Investasi Permanen pada PDAM menggunakan metode ekuitas dengan presentase kepemilikan 100%. Kenaikan Investasi Permanen pada PDAM dapat dijelaskan sebagai berikut.

Saldo per 31 Desember 2017

Rp371.124.637.242,00,00

Kenaikan:

Penyertaan Modal TA

2018

Rp22.338.996.407,00

Laba/Rugi tahun 2018

Rp42.917.351.365,00

Kenaikan/(Penurunan)

Cadangan

Rp12.416.511.760,00

Pengukuran kembali

kewajiban imbalan pasca

kerja

Rp6.187.622.545,00

Rp83.860.482.077,00

Penurunan:

Penggunaan Laba tahun

2017

(Rp16.313.724.333,00)

Koreksi Pencatatn

Modal Hibah

(Rp124.828.617.976,00)

Koreksi Saldo Laba

(Rugi)

(Rp15.285.872.725,00)

Setoran Bagian Laba Ke

RKUD Thn. 2018

(Rp19.938.996.407,00)

(Rp176.367.211.441,00)

Saldo per 31 Desember 2018

Rp278.617.907.878,00

Penjelasan kenaikan dan penurunan investasi karena:

- Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp22.338.996.407,00 merupakan tambahan penyertaan modal tahun 2018;
- Penambahan laba bersih tahun buku 2018 sebesar Rp42.917.351.365,00;
- Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp12.416.511.760,00 merupakan Kenaikan cadangan umum tahun 2018;



- d) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp6.187.622.545,00 merupakan pengukuran kembali kewajiban imbalan pasca kerja tahun 2018;
- e) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp16.313.724.333,00 yang merupakan penggunaan laba tahun 2017 oleh PDAM berdasarkan Laporan Keuangan *Audited* 2017 yaitu penggunaan untuk Dana Sosial dan Pendidikan, Dana Jasa Produksi, Sumbangan Pensiunan dan Sokongan, dan Cadangan Dana Tujuan.
- f) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp124.828.617.976,00 merupakan pengurangan modal hibah;
- g) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp15.285.872.725,00 merupakan koreksi saldo laba (rugi);
- h) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp16.313.724.333,00 yang berasal dari pembagian deviden atas laba tahun 2017 yang telah masuk ke RKUD Pemerintah Kota Malang;
- (2) Perusahaan Daerah Bank Perkreditan Rakyat (PD. BPR) Tugu Artha
- Saldo Investasi Permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 pada PD. BPR Tugu Artha adalah sebesar Rp9.934.352.535,00 naik sebesar Rp2.062.184.493,00 atau sebesar 26,19% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2017 sebesar Rp7.872.168.042,00. Penilaian Investasi Permanen pada PD. BPR Tugu Artha menggunakan metode ekuitas dengan presentase kepemilikan 100%. Kenaikan Investasi Permanen pada PD. BPR Tugu Artha dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2018

Rp7.872.168.042,00

Kenaikan:

Penyertaan Modal TA 2018 Rp1.500.000.000,00

Laba/Rugi tahun 2018 Rp 562.184.493,00

Rp2.062.184.493,00

Penurunan:

Rp0,00

Saldo per 31 Desember 2018

Rp9.934.352.535,00



Penjelasan kenaikan dan penurunan investasi karena:

- 1) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp1.500.000.000,00 yang merupakan tambahan penyertaan modal tahun 2018;
- 2) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp562.184.493,00 yang merupakan pengumuman laba PD. BPR Tugu Artha tahun 2018 berdasarkan laporan keuangan PD. BPR Tugu Artha *Audited* tahun 2018.

(3) Perusahaan Daerah Rumah Potong Hewan (PD. RPH)

Saldo Investasi Permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 pada PD. RPH adalah sebesar Rp10.800.183.444,00 sehingga naik sebesar Rp2.539.949.104,00 atau sebesar 30,55% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2017 sebesar Rp8.314.597.432,00. Penilaian Investasi Permanen pada PD. RPH menggunakan metode ekuitas dengan presentase kepemilikan 100%. Kenaikan Investasi Permanen pada PD. RPH dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2017	Rp8.314.597.432,00
<i>Kenaikan:</i>	
Penyertaan Modal TA 2018	<u>Rp2.360.000.000,00</u>
	Rp2.360.000.000,00
<i>Penurunan:</i>	
Laba/Rugi tahun 2018	(Rp 149.825.884,00)
Penggunaan Laba tahun 2017	(Rp 27.181.546,00)
Koreksi Saldo Laba (Rugi)	(1,00)
Setoran Bagian Laba Ke RKUD Thn. 2018	<u>(Rp 62.566.753,00)</u>
	(Rp239.574.184,00)
Saldo per 31 Desember 2018	Rp10.435.023.248,00

Penjelasan kenaikan dan penurunan investasi karena:

- 1) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp2.360.000.000,00 yang merupakan penyertaan modal tahun 2018;
- 2) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp215.334.311,00 merupakan laba bersih tahun 2018;



- 3) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp27.181.546,00 yang merupakan penggunaan laba tahun 2016 oleh PD. RPH berdasarkan laporan Keuangan *Unaudited* 2018 yaitu penggunaan untuk Dana Sosial dan Pendidikan, Dana Pensiun dan SHT, serta Jasa Produksi.
- 4) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp1,00 karena koreksi saldo awal; dan
- 5) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp62.566.753,00 merupakan setoran bagian laba ke RKUD tahun 2018.
- (4) Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur (PT Bank Jatim, Tbk.)
- Saldo Investasi Permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 pada PT. Bank Jatim Tbk. adalah sebesar Rp27.158.999.750,00. Penilaian Investasi Permanen pada PT. Bank Jatim Tbk. menggunakan metode biaya dengan presentase kepemilikan 0,91% yang terdiri atas 108.635.999 lembar saham dengan nilai Rp250,00 per lembar saham.

5.3.1.3. ASET TETAP

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
5.320.020.256.867,29	5.034.828.277.049,51

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Saldo diatas merupakan total Aset Tetap Pemerintah Kota Malang yang terdiri dari Tanah; Peralatan dan Mesin; Gedung dan Bangunan; Jalan, Irigasi dan Jaringan; Aset Tetap Lainnya; dan Konstruksi dalam Pengerjaan. rincian selengkapnya adalah sebagai berikut:



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Tabel Aset Tetap per 31 Desember 2018

dalam rupiah

No	Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017
1	Tanah	2.660.808.950.981,00	2.774.207.557.213,00
2	Peralatan dan Mesin	767.267.896.794,71	606.557.168.429,63
3	Gedung dan Bangunan	1.217.954.244.534,74	1.167.874.193.609,68
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	2.936.534.806.454,27	1.955.878.092.605,28
5	Aset Tetap Lainnya	62.189.152.930,01	57.001.760.860,01
6	KDP	34.463.337.400,00	33.976.971.400,00
7	Akumulasi Penyusutan	(2.359.198.132.227,44)	(1.560.667.467.068,09)
	Jumlah	5.320.020.256.867,29	5.034.828.277.049,51

1) Tanah

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp)	(Rp)
2.660.808.950.981,00	2.774.207.557.213,00

Saldo Aset Tetap - Tanah Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp2.660.808.950.981,00 dan Rp2.774.207.557.213,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel Historis Mutasi Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2018

dalam rupiah

TANAH	
Saldo Thn 2017 (Audited)	2.774.207.557.213,00
Mutasi Tambah	
Kapitalisasi	0,00
Reklasifikasi	0,00
Hibah	0,00
Regroup	0,00
Penghapusan	0,00
Peny/Koreksi	0,00
Jumlah Mutasi Tambah	0,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

TANAH		
Mutasi Kurang		
Kapitalisasi	0,00	
Reklasifikasi	0,00	
Hibah	0,00	
Regroup	0,00	
Penghapusan	113.398.606.232,00	
	0	
Peny/Koreksi	0,00	
Jumlah Mutasi kurang	113.398.606.232,00	
Jumlah Mutasi		113.398.606.232,00
Saldo Thn 2017 (Audited) setelah Penyesuaian		2.660.808.950.981,00
Mutasi Tambah 2018		
Kapitalisasi (Non BM)	0,00	
Belanja Modal	0,00	
Koreksi/Penyesuaian	0,00	
Reklasifikasi (dari aset jenis lainnya)	0,00	
Penghapusan	0,00	
Hibah	0,00	
Jumlah Mutasi Tambah 2018	0,00	
Mutasi Kurang 2018		
Kapitalisasi (ke Beban Lain2/Ekstracomp)	0,00	
Kapitalisasi (ke Belanja Non Modal)	0,00	



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

TANAH	
Mutasi	0,00
Reklasifikasi (ke Aset Jenis Lainnya)	0,00
Hibah	0,00
Penyesuaian dari utang belanja	0,00
Penyesuaian/koreksi	0,00
Jumlah Mutasi Kurang 2018	0,00
Jumlah Mutasi 2018	0,00
Saldo Tahun 2018	2.660.808.950.981,00

Rincian penambahan aset dan pengurangan aset dapat dilihat dalam **Lampiran 5.a s.d. 5.b.**

Aset Tetap Tanah milik Pemerintah Kota Malang sampai dengan 31 Desember 2018 sebanyak 8.174 bidang dengan luas 7.870.531 m², yang terdiri dari tanah bersertifikat sebanyak 911 bidang, tanah dalam proses pensertifikatan sebanyak 438 bidang dan yang belum bersertifikat sebanyak 6.825 bidang.

Dalam Saldo Aset Tetap Tanah terdapat aset tanah milik Pemerintah Kota Malang yang digunakan oleh pihak/instansi lain berdasarkan ijin pemakaian tanah. Adapun rincian Aset Tetap Tanah yang digunakan oleh pihak/instansi lain sebagai berikut.

Tabel Aset Tetap Tanah yang Digunakan Pihak/Instansi Lain

No	Nama Pihak/Instansi Pengguna	Lokasi Tanah	Luas (m ²)	Jangka Waktu
1	Suharno, SH, MPM An. DJP Kanwil Jatim III (Kantor Inspeksi Pajak)	Jl. Surabaya No.11	947 m ²	06-06-2008 s/d 06-06-2013
2	Koni Bea dan Cukai			
3	Drs. Sistyanto An. POLSEKTA (Kantor Polsekta)	Jl. Kol. Sugiono (Lowokdoro)	500 m ²	23-01-1993 s/d 23-01-1994
4	Kantos Inspeksi Pajak Negara			
5	Tri Candra Heru Tondo (PT. Bank Umum Nasional)	Jl. Rukem 11-A	310 m ²	02-11-2007 s/d 02-11-2012



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	Nama Pihak/Instansi Pengguna	Lokasi Tanah	Luas (m ²)	Jangka Waktu
6	Jawatan Kehutanan Seksi Perlindungan dan Pengawaetan Alam Jawa Timur yang diwakili oleh Drs. AA Hutabarat (YYS. Kehutanan SLF PPA/Sumarso)	Jl. Rukem	1300 m ²	01-01-1977 s/d 01-01-1980
7	Amin Idris Martoyo, BA An. Kantor Imigrasi Malang (Kantor Imigrasi)	Jl. Raung	767 m ²	26-09-1989 s/d 26-09-1990
8	Saimin (Dinas Angkatan Laut)	Jl. Sumbersari	789 m ²	01-11-1954 s/d 01-11-1957
9	H.T. Kasmun, Koordinator Ketua MWC.NU. Kec. Lowokwaru (T. Kosenon - Koordinator PBNU)	Jl. Candi Panggung	500 m ²	18-09-1995 s/d 18-09-1996
10	Kep. Kan. Dep. Agama KT, Malang			
11	H.R. Soenar, BA (PLN)	Jl. Bengawan Solo No.37	3000 m ²	23-03-1992 s/d 23-03-1993
12	Drs. H.D. Hadiwardoyo (DKOPINDA)	Jl. R. Panji Suroso No.3	750 m ²	23-01-1993 s/d 23-01-1994
13	Soewito (Soewito An. KONKEP Koperasi)	Jl. R. Panji Suroso	1000 m ²	01-10-1992 s/d 01-10-1993

Terhadap Aset Tetap Tanah yang di gunakan oleh pihak/instansi lain, Pemerintah Kota Malang sudah melakukan inventarisasi, melayangkan surat pemberitahuan untuk melakukan pembaharuan perjanjian dan selanjutnya akan dibuatkan perjanjian pinjam pakai bagi instansi vertikal dan pembaharuan perpanjangan bagi pihak selain instansi vertikal.

Selain itu terdapat hal-hal sebagai berikut.

- a. Aset Eks Cina yang telah ditetapkan status hukumnya menjadi Barang Milik Daerah berdasarkan keputusan Menteri Keuangan namun belum dicatat di dalam KIB. Rincian Aset Eks Cina yang diserahkan ke Pemerintah Kota Malang pada tabel berikut:

Tabel Rincian Aset Eks Cina yang Belum Dicatat Dalam Neraca Aset Tetap

No	Nama Aset	Lokasi	Jenis Aset	Luas (m ²)	Sertifikat	Keputusan Menteri Keuangan	Keterangan
1	SMP Negeri IX	Jln. Prof. Yamin VI/18, Sukoharjo, Klojen, Kota Malang	Tanah	1.533	Belum	KMK No. 99/KM.6/2012 Tgl 30 April 2012	Belum tercatat di KIB
2	Kantor Kelurahan Sukoharjo	Jln. Gatot Subroto IV/3, Sukoharjo, Klojen, Kota Malang	Tanah	530	Belum	KMK No. 57/KM.6/2012 Tgl 19 Maret 2012	Belum tercatat di KIB

Pemerintah Kota Malang belum mencatat aset eks Cina karena belum dilakukan penilaian terhadap aset tersebut.



- b. Aset tanah bangunan pendidikan dan latihan di SDN Pisang Candi IV belum tercatat di KIB A karena belum diketahui luas dan nilainya (belum diinventarisasi)
- c. Pemerintah Kota Malang telah menetapkan jalan kota melalui Keputusan Wali Kota Nomor 188.45/414/35.73.112/2017 tanggal 11 Desember 2017 tentang Penetapan Jalan Kota sebanyak 3.776 ruas jalan sepanjang 1.221 km. Atas tanah di bawah jalan tersebut belum dilakukan penilaian. Pemerintah Kota Malang dhi. Sekretaris Daerah Kota Malang telah meminta kepada Kepala Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang (PUPR) Kota Malang sesuai surat Nomor 593.21 / 191/ 35.73.404 /2018 tanggal 19 Januari 2018 tentang Permintaan Data Aset Tanah wilayah jalan yang belum masuk dalam Laporan Barang Milik Daerah (LBMD) Kota Malang.

Pada tahun 2019 Dinas PUPR telah melaksanakan inventarisasi leger jalan yang meliputi semua kelengkapan aset di ruang jalan. Inventarisasi meliputi 20 ruas jalan seluas 180.279,99 m² dan telah melakukan perhitungan dengan melekatkan Nilai Jual Objek Pajak tahun 2017 dengan nilai sebesar Rp490.011.471.130,00. Atas nilai ini belum di catat di neraca karena masih menunggu penetapan SK tentang nilai aset tanah di bawah jalan.

- d. Hasil inventarisasi Ijin Pemakaian tanah tahun 2017 ditemukan 65 Ijin Pemakaian tanah yang sudah berubah status kepemilikan. Sedangkan hasil inventarisasi Ijin Pemakaian tanah tahun 2018 di Kecamatan Blimbing, diketahui sebanyak 96 IP tanah yang sudah berubah status kepemilikan yaitu berubah status menjadi SHM/SHGB sebanyak 79 bidang dan 17 bidang berstatus pelepasan hak dengan luas keseluruhan 44.235m². Adapun tahun terbit SHM, SHGB, dan pelepasan hak tersebut terjadi antara tahun 1997 s.d. 2017. Atas aset Pemerintah Kota Malang yang telah berubah status



tersebut, Pemerintah Kota Malang tidak memiliki dokumen pelepasan haknya.

2) Peralatan dan Mesin

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
767.267.896.794,71	606.557.168.429,63

Jumlah tersebut merupakan jumlah aset tetap peralatan dan mesin yang dimiliki Pemerintah Kota Malang Per 31 Desember 2018, yang dalam penyusunannya terdapat penyesuaian-penyesuaian yang meliputi koreksi dampak perubahan Perwal 33 tahun 2017 tentang perubahan atas Peraturan Walikota Malang Nomor 14 tahun 2014 tentang Sistem dan Kebijakan akuntansi, penyesuaian (mutasi, penghapusan dan reklas aset), belanja modal, penyesuaian kapitalisasi aset, hibah.

Saldo Aset Tetap – Peralatan dan Mesin Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp767.267.896.794,71 dan Rp606.557.168.429,63, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel Historis Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2018

dalam rupiah

PERALATAN DAN MESIN	
Saldo Thn 2017 (Audited)	606.557.168.429,63
Mutasi Tambah	
Kapitalisasi	0,00
Mutasi	20.641.900,00
Reklasifikasi	0,00
Hibah	105.000.000,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

PERALATAN DAN MESIN		
Regroup	0,00	
Penghapusan	0,00	
Peny/Koreksi	2.348.152.632,00	
Jumlah Mutasi Tambah		2.473.794.532,00
Mutasi Kurang		
Kapitalisasi	71.603.500,00	
Mutasi	7.345.900,00	
Reklasifikasi	0,00	
Hibah	13.296.000,00	
Regroup	0,00	
Penghapusan	2.288.447.750,00	
Peny/Koreksi	425.000,00	
Jumlah Mutasi kurang		2.381.118.150,00
Jumlah Mutasi		92.676.382,00
Saldo Thn 2017 (Audited) setelah Penyesuaian		606.649.844.811,63
Mutasi Tambah 2018		
Kapitalisasi (Non BM)	137.732.208,00	
Belanja Modal	164.899.809.894,08	
Koreksi/Penyesuaian	0,00	
Reklasifikasi (dari aset jenis lainnya)	489.043.100,00	
Mutasi	384.649.000,00	
Hibah	59.675.000,00	
Jumlah Mutasi Tambah		165.970.909.202,08



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

PERALATAN DAN MESIN		
2018		
Mutasi Kurang 2018		
Kapitalisasi (ke Beban Lain2/Ekstracomp)	3.401.236.364,00	
Kapitalisasi (ke Belanja Non Modal)	320.789.400,00	
Mutasi	384.649.000,0	
Reklasifikasi (ke Aset Jenis Lainnya)	1.041.107.923,00	
Hibah	0,00	
Penyesuaian dari utang belanja	205.074.532,00	
Penyesuaian/koreksi	0,00	
Jumlah Mutasi Kurang 2018	5.352.857.219,00	
Jumlah Mutasi 2018		160.618.051.983,08
Saldo Tahun 2018		767.267.896.794,71

Rincian penambahan aset dan pengurangan aset dapat dilihat dalam **Lampiran 6.a s.d. 6.c.**

Saldo Peralatan dan Mesin tersebut belum termasuk:

- a. Peralatan dan Mesin pada Dinas Kesehatan yang dalam keadaan rusak dan berasal dari aset dropping Kementerian Kesehatan, yang sampai saat ini belum diperoleh berita acara serah terima barang, sehingga dikelompokkan sebagai barang dengan status siaga dengan rincian pada tabel berikut.



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

**Tabel Peralatan dan Mesin *Dropping*
Belum Dicatat di Daftar Inventaris**

(dalam unit)

No	Jenis Kendaraan	Jumlah
1	Kendaraan Roda 2	40
2	Kendaraan Roda 4	6
3	Peralatan dan Mesin	191
	Jumlah	237

- b. Peralatan dan Mesin pada Dinas Kesehatan yang dalam keadaan baik, merupakan hibah dari Dirjen Bina Gizi dan Kesehatan Ibu dan Anak Kementerian Kesehatan pada Tahun 2011 dan sampai saat ini belum diperoleh berita acara serah terima barang, dengan rincian pada tabel berikut:

**Tabel Aset Peralatan dan Mesin UPTD Pusat Pelayanan
Kesehatan Olahraga Belum Dicatat Pada Neraca**

(dalam unit)

No.	Jenis Barang	Jumlah
1.	<i>Stopwatch</i>	2
2.	<i>Stethoscope</i>	2
3.	Tensi Meter Berdiri	2
4.	<i>Metronome</i>	2
5.	<i>Handgrip Dynamometer</i>	2
6.	<i>Back Leg Dynamometer</i>	2
7.	<i>Pull Push Dynamometer</i>	2
8.	<i>Heart Rate Monitor</i>	2
9.	<i>Ergocycle For Diagnostic</i>	2
	Jumlah	18

- c. Terdapat Aset Peralatan dan Mesin pada Dinas Pendidikan yang belum dicatat di Daftar Inventaris yang berasal dari bantuan tunai (*block grant*) tahun 2014 senilai Rp189.820.182,00 dengan rincian pada tabel berikut.



**Tabel Bantuan Tunai (*Block Grant*)
Belum Masuk Daftar Inventaris**

(dalam rupiah)

No	Nama Sekolah	Peruntukan Bantuan	Nilai Bantuan
1	SMA Negeri 8	Peralatan Kantin	100.000.000,00
2	SMP Negeri 13	Bantuan Alat TIK	44.910.091,00
3	SMP Negeri 14	Bantuan Alat TIK	44.910.091,00
Jumlah			189.820.182,00

3) Gedung dan Bangunan

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp)	(Rp)
1.217.954.244.534,74	1.167.874.193.609,68

Jumlah tersebut merupakan jumlah aset tetap gedung dan bangunan yang dimiliki Pemerintah Kota Malang Per 31 Desember 2018 yang didalamnya terdapat koreksi kapitalisasi atas belanja perolehan hasil perhitungan sesuai dengan PP 71 Tahun 2010 PSAP berbasis akrual Pernyataan Nomor 7 tentang Akuntansi Aset Tetap pada bab Penilaian Awal Aset Tetap pada paragraf 30 dan 33 tentang biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung kepada aset yaitu biaya perencanaan (DED), biaya pelaksanaan konstruksi dan biaya pengawasan. Selain itu terdapat kapitalisasi belanja pemeliharaan yang disesuaikan menjadi aset tetap gedung dan bangunan, reklasifikasi terhadap konstruksi dalam pengerjaan menjadi aset tetap gedung dan bangunan karena sudah selesainya proses pembangunan dan serah terimanya kepada Pemerintah Kota Malang, pengeluaran nominal gedung dan bangunan Pemerintah Kota Malang yang dihitung dalam kerjasama (BOT) dengan pihak ketiga.

Selain itu jumlah dalam penghitungan aset Gedung dan Bangunan terdapat penyesuaian-penyesuaian yang meliputi penyesuaian kapitalisasi aset, reklasifikasi aset, hibah, dan penghapusan. Untuk



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

penambahan aset dan pengurangan aset dapat dilihat pada tabel dibawah.

Saldo Aset Tetap – Gedung dan Bangunan Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp1.217.954.244.534,74 dan Rp1.167.874.193.609,68, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel Historis Mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2018

dalam rupiah

GEDUNG DAN BANGUNAN	
Saldo Thn 2017 (Audited)	1.167.874.193.609,68
Mutasi Tambah	
Kapitalisasi	0,00
Mutasi	657.159.468,00
Reklasifikasi	0,00
Penghapusan	0,00
Peny/Koreksi	479.102.583,00
Jumlah Mutasi Tambah	1.136.262.051,00
Mutasi Kurang	
Kapitalisasi	0,00
Mutasi	657.159.468,00
Reklasifikasi	0,00
Hibah	0,00
Regroup	6.309.371.610,01
Penghapusan	0,00
Peny/Koreksi	0,00
Jumlah Mutasi kurang	6.966.531.078,01



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

GEDUNG DAN BANGUNAN	
Jumlah Mutasi	(5.830.269.027,01)
Saldo Thn 2017 (Audited) setelah Penyesuaian	1.162.043.924.582,67
Mutasi Tambah 2018	
Belanja Barang dan Jasa	246.497.218,00
Belanja Modal	84.752.382.348,97
Koreksi/Penyesuaian	0,00
Reklasifikasi	359.040.600,00
Mutasi	00,00
Hibah	00,00
Jumlah Mutasi Tambah 2018	85.357.920.166,97
Mutasi Kurang 2018	
Kapitalisasi (ke Beban Lain2/Ekstracomp)	1.640.858.200,00
Kapitalisasi (ke Belanja Non Modal)	38.734.800,00
Reklassifikasi (Ke aset jenis lainnya)	27.415.905.685,92
Hibah	00,00
Regrouping	256.517.000,00
Penghapusan	0,00
Penyesuaian/koreksi	95.584.528,89
Jumlah Mutasi Kurang 2018	29.447.600.214,81
Jumlah Mutasi 2018	55.910.319.952,16
Saldo Tahun 2018	1.217.954.244.534,83

Rincian penambahan aset dan pengurangan aset dapat dilihat dalam
Lampiran 7.a s.d. 7.c



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Saldo Gedung dan Bangunan tersebut belum termasuk:

Gedung dan Bangunan pada Dinas Pendidikan yang belum dicatat di Daftar Inventaris yang berasal dari bantuan tunai (*block grant*) tahun 2013 senilai Rp462.000.000,00 dan tahun 2014 sebesar Rp5.851.836.000,00 karena belum diperoleh berita acara serah terima barang dengan rincian pada tabel berikut:

Tabel Bantuan Tunai (*Block Grant*) Dinas Pendidikan Belum Masuk Daftar Inventaris

(dalam rupiah)

No	Nama Sekolah	Peruntukan Bantuan	Nilai Bantuan
Tahun 2013			
1	SMKN 8	R K B SMK	231.000.000,00
2	SMKN 11	R K B SMK	231.000.000,00
Tahun 2014			
3	SMPN 17	R K B	232.000.000,00
4	SMPN 24	Perpustakaan	193.800.000,00
5	SMPN 25	Lab IPA	218.025.000,00
6	SMPN 26	Perpustakaan	193.800.000,00
7	SMKN 11	RKB SMK	391.713.000,00
8	SMKN 10	RKB SMK	391.713.000,00
9	SMKN 1	RKB SMK	391.173.000,00
10	SMKN 5	RKB SMK	261.142.000,00
11	SMKN 9	RKB SMK	261.142.000,00
12	SMKN 6	RKB SMK	543.789.000,00
13	SMKN 12	RKB SMK	362.526.000,00
14	SMKN 12	RKB SMK	130.571.000,00
15	SMPN 16	Kantin Kejujuran	10.000.000,00
16	SMKN 7	RKB SMK	261.142.000,00
17	SMKN 4	Pengembangan SMK Rujukan	1.004.300.000,00
18	SMKN 2	Pengembangan SMK Rujukan	1.004.300.000,00
Jumlah			6.313.136.000,00

4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan

31 Desember 2018
(Rp)

2.936.534.806.454,27

31 Desember 2017
(Rp)

1.955.878.092.605,28



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Saldo Aset Tetap – Jalan Irigasi dan Jaringan Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp2.936.534.806.454,27 dan Rp1.955.878.092.605,28. Jumlah tersebut merupakan jumlah Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan beserta penyesuaiannya yang dimiliki Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel Historis Mutasi Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan
per 31 Desember 2018**

dalam rupiah

JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN		
Saldo Thn 2017 (Audited)		1.955.878.092.605,28
Mutasi Tambah		
Kapitalisasi	0,00	
Mutasi	0,00	
Reklasifikasi	0,00	
Hibah	0,00	
Regroup	884.098.012.638,18	
Penghapusan	0,00	
Peny/Koreksi	0,00	
Jumlah Mutasi Tambah	884.098.012.638,18	
Mutasi Kurang		
Kapitalisasi	0,00	
Mutasi	0,00	
Reklasifikasi	0,00	
Regroup	0,00	
Penghapusan	0,00	



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN		
Peny/Koreksi	6.040.896,00	
Jumlah Mutasi kurang		6.040.896,00
Jumlah Mutasi		884.091.971.742,18
Saldo Thn 2017 (Audited) setelah Penyesuaian		2.839.970.064.347,46
Mutasi Tambah 2018		
Belanja Modal	94.992.003.183,81	
Kapitalisasi 9dari Belanja Non Modal)	248.287.500,00	
Mutasi	0,00	
Reklasifikasi (dari aset jenis lainnya)	1.324.451.423,00	
Regrouping	00,00	
Penyesuaian/koreksi	00,00	
Jumlah Mutasi Tambah 2018		96.564.742.106,81
Mutasi Kurang 2018		
Penghapusan	0,00	
Hibah	0,00	
Koreksi/penyesuaian	0,00	
Reklasifikasi	0,00	
Mutasi	0,00	
Ekstrakomtabel	0,00	
Koreksi BPK (Dengan Persetujuan BPKAD)	0,00	
Jumlah Mutasi Kurang 2018		0,00
Jumlah Mutasi 2018		96.564.742.106,81
Saldo Tahun 2018		2.936.534.806.454,27

Rincian penambahan aset dan pengurangan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan dapat dilihat dalam **Lampiran 8.a s.d. 8.c.**



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

5) Aset Tetap Lainnya

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp)	(Rp)
62.189.152.930,01	57.001.760.860,01

Saldo Aset Tetap Lainnya Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp62.189.152.930,01 dan Rp57.001.760.860,01. Jumlah tersebut merupakan jumlah Aset Tetap Lainnya beserta penyesuaiannya yang dimiliki Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel Historis Mutasi Aset Tetap Lainnya
per 31 Desember 2018**

dalam rupiah

ASET TETAP LAINNYA	
Saldo Thn 2017 (Audited)	57.001.760.860,01
Mutasi Tambah	
Kapitalisasi	0,00
Mutasi	0,00
Regroup	0,00
Penghapusan	0,00
Peny/Koreksi	2.944.000,00
Jumlah Mutasi Tambah	2.944,000,00
Mutasi Kurang	
Kapitalisasi	0,00
Mutasi	0,00
Reklasifikasi	0,00
Hibah	0,00
Regroup	0,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

ASET TETAP LAINNYA		
Penghapusan	0,00	
Peny/Koreksi	0,00	
Jumlah Mutasi kurang		0,00
Jumlah Mutasi		2.944.000,00
Saldo Thn 2017 (Audited) setelah Penyesuaian		57.004.704.860,01
Mutasi Tambah 2018		
Belanja Modal	4.706.001.970,00	
Kapitalisasi (dari Belanja Non Modal)	0,00	
Reklasifikasi (dari aset jenis lainnya)	722.833.900,00	
Penyesuaian dari pembayaran utang	8.707.200,00	
Mutasi	00,00	
Hibah	00,00	
Jumlah Mutasi Tambah 2018	5.437.543.070,00	
Mutasi Kurang 2018		
Kapitalisasi (ke beban lain2/ekstracomp)	42.928.200,00	
Hibah	0,00	
Kapitalisasi (ke Belanja Non Modal)	1.828.000,00	
Reklasifikasi (ke aset)	208.338.800,00	
Mutasi	0,00	
Penghapusan	0,00	
Penyesuaian/koreksi	0,00	
Jumlah Mutasi Kurang 2018	253.095.000,00	
Jumlah Mutasi 2018		5.184.448.070,00
Saldo Tahun 2018		62.189.152.930,01



Rincian penambahan aset dan pengurangan Aset Tetap Lainnya dapat dilihat dalam Lampiran 9.a s.d. 9.c.

Aktiva tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam kelompok aset tetap di atas. Dalam nilai tersebut termasuk penyesuaian penambahan aset dari Dana BOS Tahun 2018 dengan penjelasan sebagai berikut:

Saldo Aset Tetap Lainnya belum termasuk:

- a. Aset Tetap Lainnya pada Dinas Pendidikan namun belum dicatat di Daftar Inventaris yang berasal dari bantuan tunai (*block grant*) tahun 2013 karena belum diperoleh berita acara serah terima barang dengan rincian pada tabel berikut:

**Tabel Bantuan Tunai (*Block Grant*) Dinas Pendidikan
Belum Masuk Daftar Inventaris**

(dalam rupiah)

	Nama Sekolah	Peruntukan Bantuan	Nilai Bantuan
1	SDN Karang Besuki 2	Alat Kesenian	70.000.000,00
2	SMPN 24	Alat Kesenian	70.000.000,00
3	SMPN 18	Alat Kesenian	70.000.000,00
4	SMPN 23	Alat Kesenian	70.000.000,00
5	SMAN 8	Alat Kesenian	70.000.000,00
	Jumlah		350.000.000,00

- b. Aset Tetap Lainnya yang dikelola oleh Bagian Umum Sekretariat Daerah Kota Malang berupa binatang dalam keadaan hidup yang terdiri dari 22 satwa yang dilindungi Undang-Undang dan 86 satwa yang tidak dilindungi Undang-Undang, dengan rincian sebagai berikut:

No.	Jenis Satwa yang Dilindungi UU	Jumlah (unit)	Jenis Satwa yang Tidak Dilindungi UU	Jumlah (unit)
1.	Kera Jawa	1	Landak	15
2.	Rangkok	2	Derkuku	10
3.	Kuntul Cina	2	Kalong	1



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

4.	Bayan	1	Monyet Ekor Panjang	2
No.	Jenis Satwa yang Dilindungi UU	Jumlah (unit)	Jenis Satwa yang Tidak Dilindungi UU	Jumlah (unit)
5.	Burung Merak Hijau	5	Itik Alabio	1
6.	Burung Hantu	1	Nuri Kelam	3
7.	Burung Kakatua Raja	1	Ayam Mutiara	4
8.	Burung Kakatua Besar Jambul Kuning	5	Merpati Batu/Lokal	20
9.	Burung Elang Laut	2	Angsa	6
10.	Burung Elang Hitam	1	Nuri Merah Kepala Hitam	1
11.	Burung Kasuari Gelambir Tunggal	1	Musang/Luwak	2
			Itik	2
			Kalkun	6
			Merpati Kipas	6
			Ayam Pelung	0
			Ayam Ketawa	1
			Ayam Kate	4
			Ular Sanca Batik	2
	Jumlah	22		86

Sebanyak 22 satwa yang dilindungi undang-undang tersebut berasal dari hibah Badan Konservasi Sumber Daya Alam (BKSDA) dan 86 satwa yang tidak dilindungi undang-undang berasal dari sumbangan warga Malang.

6) Konstruksi Dalam Pengerjaan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
34.463.337.400,00	33.976.971.400,00

Saldo Aset Tetap - KDP Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp34.463.337.400,00 dan Rp33.976.971.400,00

Jumlah tersebut merupakan beberapa proyek konstruksi yang sampai dengan akhir tahun anggaran 2018 belum selesai dikerjakan dan dicatat sebagai konstruksi dalam pengerjaan dengan mengakumulasikan juga biaya-biaya penunjang sesuai dengan PP 71



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Tahun 2010 Lampiran I tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Pernyataan Nomor 7 tentang Akuntansi Aset Tetap pada bab Penilaian Awal Aset Tetap pada paragraf 30 dan 34 tentang biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung kepada aset, yaitu dengan mengkapitalisasi belanja perencanaan (DED) dan belanja pengawasan dalam nilai konstruksi dalam pengerjaan yang tercatat dalam neraca. Berikut adalah rincian detail mutasi konstruksi dalam pengerjaan.

Tabel Mutasi Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2018

dalam rupiah

ASET TETAP KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan		
Saldo Thn 2017 (Audited)		33.976.971.400,00
Mutasi Tambah 2018		
Kapitalisasi	1.697.382.000,00	
Mutasi	0,00	
Reklasifikasi	71.550.000,00	
Hibah	0,00	
Regrouping	00,00	
Penyesuaian/koreksi	00,00	
Jumlah Mutasi Tambah	1.768.932.000,00	
Mutasi Kurang		
Kapitalisasi	0,00	
Reklasifikasi	0,00	
Hibah	0,00	
Regrouping	0,00	
Penghapusan	0,00	
Jumlah Mutasi Kurang	0,00	



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

ASET TETAP KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan		
Jumlah Mutasi		1.768.932.000,00
Saldo Tahun 2017 (Audited) setelah Penyesuaian		35.745.903.400,00
Mutasi Tambah 2018		
Belanja Modal	0,00	
Kapitalisasi (dari Belanja Non Modal)	0,00	
Mutasi	0,00	
Penghapusan	0,00	
Jumlah Mutasi Tambah 2018		0,00
Mutasi Kurang 2018		
Kapitalisasi (Ke Belanja Non Modal)	0,00	
Mutasi	0,00	
Reklasifikasi (ke aset jenis lainnya)	1.282.566.000,00	
Hibah	0,00	
Penyesuaian/koreksi	0,00	
Jumlah Mutasi Kurang 2018		1.282.566.000,00
Jumlah Mutasi 2018		1.282.566.000,00
Saldo Tahun 2018		34.463.337.400,00

7) Akumulasi Penyusutan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
(2.359.198.132.227,44)	(1.560.667.467.068,09)

Saldo Aset Tetap – Akumulasi Penyusutan Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar (Rp2.359.198.132.227,44) dan (Rp1.560.667.467.068,09). Perbandingan komparatif akumulasi penyusutan sebagai berikut.



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Tabel Akumulasi Penyusutan Tahun 2018

dalam rupiah

Aset Tetap	Per 31 Desember 2018	Per 31 Desember 2017
Peralatan dan Mesin	493.948.400.644,97	396.249.706.778,15
Gedung dan Bangunan	172.252.548.445,68	170.035.741.080,67
Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.689.780.252.646,19	993.081.340.350,30
Aset Tetap Lainnya	3.216.930.490,60	1.300.678.858,97
Jumlah	2.359.198.132.227,44	1.560.667.467.068,09

Informasi Tambahan Atas Aset Tetap

Sampai dengan berakhirnya Tahun Anggaran 2017, Pemerintah Kota Malang menerima hibah dari pihak ke-3 dalam bentuk *Corporate Social Responsibilities* (CSR) berupa aset yang ada di Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman. Aset tersebut belum tercatat dan diakui sebagai aset tetap pada neraca Pemerintah Kota Malang dikarenakan masih dilakukan penelusuran atas besaran nilai per unit barang yang diterima. Penjelasan lebih lanjut diungkapkan dalam Bab VI – Penjelasan Atas Informasi-Informasi Keuangan dan Non Keuangan. Rincian aset yang bersumber dari CSR sebagaimana terlampir pada Lampiran 11 dan telah diungkap lebih lanjut dalam LHP LKPD TA 2017 Pemerintah Kota Malang, pada temuan SPI terkait Aset Tetap.

5.3.1.4. DANA CADANGAN

31 Desember 2018	31 Desember 2017
_____(Rp)_____	_____(Rp)_____
0,00	0,00

Saldo dana cadangan per 31 Desember 2018 sebesar nol.



5.3.1.5. ASET LAINNYA

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
152.401.687.920,66	207.994.188.212,86

Saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2018 sebesar Rp152.401.687.920,66 diklasifikasikan menjadi beberapa pos, yaitu:

Tabel Aset Lainnya

dalam rupiah

Keterangan	31 Desember 2018	31 Desember 2017
Tuntutan Ganti Rugi	52.105.000,00	52.105.000,00
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	106.449.318.000,00	106.449.318.000,00
Aset Tak Berwujud	8.730.276.765,25	7.350.245.659,25
Kas yang Dibatasi Penggunaannya	318.494.746,46	323.000.151,54
Aset Lain-Lain	36.851.493.408,95	93.819.519.402,07
Jumlah	152.401.687.920,66	207.994.188.212,86

1) Tuntutan Ganti Rugi

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
52.105.000,00	52.105.000,00

Jumlah tersebut merupakan reklasifikasi dari Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi menjadi Aset Lainnya karena tidak terdapat jadwal waktu pembayaran dan jatuh tempo pelunasannya lebih dari 12 bulan. Sebelumnya, pelaksanaan pembayaran atas kerugian daerah belum diterapkan pemotongan gaji oleh bendahara, tetapi sejak tahun 2014, pembayaran atas kerugian daerah sudah dilakukan melalui pemotongan gaji. Rincian tagihan tuntutan ganti kerugian daerah sebagai berikut:



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Tabel Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah per 31 Desember 2018

dalam rupiah

No.	Pos	Saldo Piutang Tahun 2017	Penyesuaian (Penambahan/ Pengurangan)	Pembayaran Tahun 2018	Saldo Piutang Tahun 2018
1	2	3	4	5	6=3+4-5
1	Ganti Kerugian atas Kekayaan Daerah	52.105.000,00	0,00	0,00	52.105.000,00
	Jumlah	52.105.000,00	-	-	52.105.000,00

Saldo tuntutan Ganti Kerugian Daerah didasarkan pada Laporan Hasil Pemantauan Penyelesaian Ganti Kerugian Daerah per Semester II tahun 2017 pada Pemerintah Kota Malang Nomor 66/LPPKD/XVIII.SBY/12/2017 tanggal 29 Desember 2017, pada Lampiran 12 atas kasus yang telah diterbitkan SK Pembebanan/SKTJM/putusan pengadilan sebesar Rp52.105.000,00

Jumlah tersebut merupakan reklasifikasi dari Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi menjadi Aset Lainnya karena tidak terdapat jadwal waktu pembayaran dan jatuh tempo pelunasannya lebih dari 12 bulan. Sebelumnya, pelaksanaan pembayaran atas kerugian daerah belum diterapkan pemotongan gaji oleh bendahara, tetapi sejak tahun 2014. pembayaran atas kerugian

2) Kemitraan dengan Pihak Ketiga

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
106.449.318.000,00	106.449.318.000,00

Jumlah tersebut merupakan jumlah *Built, Operate, and Transfer* (BOT) terdiri dari:



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Tabel Daftar Aset BOT per 31 Desember 2018

(dalam rupiah)

NO	KETERANGAN	NILAI	JUMLAH PER 31 DESEMBER 2018	JUMLAH PER 31 DESEMBER 2017
1.	Alun-Alun Mal Ramayana PT. Sadean Intramitra Corporation Kontrak No. 050/20/428.114/1997 Tanah seluas 7.607 m2	7.607.000.000,00	7.607.000.000,00	7.607.000.000,00
2.	Pasar Besar -Matahari PT. Matahari Putra Prima Kontrak No : 050/50/420.112/2004 Tanah seluas 21.820 m2 Bangunan	21.820.000.000,00 22.540.508.000,00	44.360.508.000,00	44.360.508.000,00
3.	Malang Olympic Garden (MOG) PT. Mustika Taman Olympic Kontrak No : 050/15/35.73.112/2006 Addm : 050/12/35.73.112/2007	22.755.810.000,00	22.755.810.000,00	22.755.810.000,00
Mutasi 2011				
4	Pasar Dinoyo PT. Citra Gading Asritama Kontrak Nomor : Tanah seluas 9.980 m2 Bangunan	4.870.000.000,00 7.000.000.000,00	11.870.000.000,00	11.870.000.000,00
5	Pasar Blimbing PT. Karya Indah Sukses konsorsium Kontrak No : 050/559/35.73.112/2010 Tanah seluas 17.320 m2 bangunan :	13.856.000.000,00 6.000.000.000,00	19.856.000.000,00	19.856.000.000,00
Jumlah			106.449.318.000,00	106.449.318.000,00

Keterangan:

- Nilai aset BOT Ramayana dengan mengacu Buletin Teknis Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Lampiran Nomor 2 pada Bab VIII poin D.1 tentang Kemitraan dengan Pihak Ketiga dalam format Bangun, Kelola, Serah atau BOT, bahwa nilai yang dicatat dalam Neraca Pemerintah Daerah adalah sebesar aset yang diserahkan oleh Pemerintah Kota Malang untuk dikerjasamakan, yaitu sebesar nilai tanah yang tercantum dalam neraca Awal Pemerintah Kota Kota Malang tahun 2001 sebesar Rp.7.607.000.000,00 bukan nilai yang tercantum dalam perjanjian Kontrak Nomor 050/20/428.114/1997 senilai Rp3.584.000.000,00.
- Nilai aset BOT Pasar Besar sesuai dengan Perjanjian Kerjasama antara Pemerintah Kota Malang dengan PT. MPP Nomor 050/50/420.112/2004 dengan aset milik Pemerintah Kota Malang yang dikerjasamakan berupa tanah Pasar Besar seluas 21.820 m² senilai Rp21.820.000.000,00 dan bangunan senilai Rp22.540.508.000,00. (Perjanjian bersama antara Pemerintah Kota Malang dengan PT. SFK tentang Penyerahan Bagunan Pasar Besar,



Nomor 050/01/420.112/2004 sebesar Rp22.540.508.000,00 dan menyesuaikan nilai yang sebelumnya pada neraca tahun 2008 sebesar Rp19.110.000.000,00 (kontrak Nomor 644/035/ 428.112/ 1990) dengan PT. SFK.

- c) Nilai objek BOT MOG merupakan perhitungan nilai dari luasan tanah yang dikerjasamakan seluas 29.553 m² dikalikan nilai tanah per neraca awal Pemerintah Kota Malang Tahun 2001 yaitu sebesar Rp770.000,00, sehingga total senilai Rp22.755.810.000,00. Nilai yang diakui bukan nilai yang tercantum dalam Adendum perjanjian Kontrak Nomor 050/12/35.73.112/2007 sebesar Rp56.962.000.000,00.
- d) Nilai objek BOT pasar Dinoyo jangka waktu perjanjian 30 tahun sejak tanggal perjanjian yaitu jatuh tempo tahun 2040. Tanah dan bangunan yang dicatat dalam *Built On Transfer* pada Neraca Pemerintah Kota Malang sesuai dengan nilai awal yang tercatat dalam Neraca awal Pemerintah Kota Malang Tahun 2001 baik dalam luasan maupun nilai satuan per meter persegi yang dipindah bukukan dari Aset Tanah ke Aset lainnya-BOT pada tahun 2011. Nilai kerjasama yang tercantum dalam kontrak dengan Pihak Ke-3 berbeda karena menyesuaikan dengan kondisi penilaian yang dilaksanakan pada waktu kontrak yaitu tahun 2010.
- e) Nilai objek BOT pasar Blimbing jangka waktu perjanjian 30 tahun sejak tanggal perjanjian yaitu jatuh tempo tahun 2040. Tanah dan bangunan yang dicatat dalam *Built On Transfer* pada Neraca Pemerintah Kota Malang sesuai dengan nilai awal yang tercatat dalam Neraca awal Pemerintah Kota Malang Tahun 2001 baik dalam luasan maupun nilai satuan per meter persegi yang dipindah bukukan dari Aset Tanah ke Aset lainnya-BOT pada tahun 2011. Nilai kerjasama yang tercantum dalam kontrak dengan Pihak Ke-3 berbeda karena menyesuaikan dengan kondisi penilaian yang dilaksanakan pada waktu kontrak yaitu tahun 2010.

Pada tahun 2016 terdapat perubahan pencatatan BOT dari Bagian Perekonomian ke BPKAD.



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

3) Aset Tak Berwujud

(Rp)
(Rp)

8.730.276.765,25
7.350.245.659,25

Saldo Aset Tak Berwujud Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp8.730.276.765,25 dan Rp7.350.245.659,25.

Jumlah Aset Tak Berwujud tersebut terdiri dari *software* sistem aplikasi, Kajian/Penelitian yang menunjang pelaksanaan tugas di lingkungan Pemerintah Kota Malang dengan kronologis saldo sebagaimana di jelaskan pada rincian dibawah ini:

Tabel Aset Tak Berwujud dan Akumulasi Amortisasinya

dalam rupiah

Uraian	Harga Perolehan (Rp)	Akm. Amortisasi (Rp)	Nilai Buku (Rp)
1	2	3	4=2+3
Saldo 31 Desember 2017	28.364.354.717,00	(21.014.109.057,75)	7.350.245.659,25
Koreksi kurang catat akumulasi amortisasi 2017	161.603.000,00	(40.400.750,00)	121.202.250,00
Saldo Awal Aset Tak Berwujud Setelah Koreksi (I)	28.525.957.717,00	(21.054.509.807,75)	7.471.447.909,25
<i>Mutasi Selama 2018:</i>			-
Belanja Modal TA 2018	1.853.071.500,00		1.853.071.500,00
Kapitalisasi Tambah dari Belanja Barang TA 2018	4.580.807.735,00		4.580.807.735,00
Kapitalisasi Kurang dari Belanja Barang TA 2018	(250.000,00)		(250.000,00)
Beban Amortisasi tahun 2018		(5.174.800.379,00)	(5.174.800.379,00)
Total Mutasi Tahun 2018 (II)	6.433.629.235,00	(5.174.800.379,00)	1.258.828.856,00
Saldo 31 Desember 2018 (I+II)	34.959.586.952,00	(26.229.310.186,75)	8.730.276.765,25

4) Aset Lain Yang dibatasi Penggunaanya

31 Desember 2018
31 Desember 2017

(Rp)
(Rp)

318.494.746,46
323.000.151,54



Saldo Aset Lain yang Dibatasi Penggunaannya merupakan saldo kas di Dinas Pendapatan Daerah yang merupakan uang jaminan bongkar pemasangan reklame. Uang tersebut berasal dari wajib pajak reklame sebagai jaminan yang dikelola oleh Bendahara Pengeluaran dan Bendahara Penerimaan jaminan bongkar yang ditunjuk oleh Pengguna Anggaran Dinas Pendapatan Daerah. Berdasarkan Peraturan Walikota Nomor 14 tahun 2012 yang diubah dengan Peraturan Walikota Nomor 39 tahun 2013 tentang Tata Cara Pembayaran, Pengembalian dan Pengelolaan Uang Jaminan bongkar reklame, jaminan tersebut akan dikembalikan kepada wajib pajak reklame apabila wajib pajak membongkar sendiri reklame yang dipasang saat masa tayang reklame berakhir, namun apabila seminggu setelah masa tayang reklame berakhir uang jaminan tidak diklaim, maka uang jaminan bongkar tersebut menjadi hak Pemda dan harus disetor ke kas daerah oleh Bendahara Pengeluaran Jaminan Bongkar.

Uang jaminan bongkar pemasangan reklame tidak memenuhi definisi kas namun dapat dikelompokkan ke dalam Aset Lainnya karena uang tersebut telah diterima Pemda dan dimungkinkan dapat menjadi potensi pendapatan. Pada tahun 2017 dilakukan pencatatan ke dalam neraca pada akun Aset Lain yang Dibatasi Penggunaannya. Saldo dan mutasi atas uang jaminan bongkar selama tahun 2018 tersaji sebagai berikut.

Saldo Per 31 Desember 2017	Rp	323.006.151,54
koreksi Lebih Catat		
Koreksi Lebih Catat Hutang Tahun 2017	Rp	(6.000,00)
Penyesuaian Penurunan Nilai Uang Jaminan Bongkar Pemasangan reklame	Rp	(4.505.405,08)
Saldo Per 31 Desember 2018	Rp	318.494.746,46

Saldo Uang Jaminan Bongkar Pemasangan Reklame sebesar
Rp318.494.746,46



5) Aset Lain-Lain

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp)	(Rp)
36.851.493.408,95	93.819.519.402,07

Saldo Aset Lain-Lain Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp36.851.493.408,95 dan Rp93.819.519.402,07. Jumlah Aset Lain-lain tahun 2018 adalah aset tetap yang telah dihibahkan kepada pihak lain atau aset yang telah dibongkar/dihentikan penggunaannya tetapi belum dilakukan penghapusan aset. Terkait penerapan Peraturan Walikota Malang nomor 88 tahun 2015 tentang Kebijakan Penyusutan Aset Tetap dan Aset Tak Berwujud Pemerintah Daerah sebagaimana disebutkan pada Pasal 18 ayat (5) yang menyatakan bahwa penyusutan Aset Tetap dilakukan sejak diperolehnya Aset Tetap sampai dengan Aset Tetap tersebut direklasifikasi ke Aset Lainnya. Berdasarkan kebijakan tersebut, nilai Aset Lain-lain per 31 Desember 2018 disajikan sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan yang dihitung sejak tahun perolehan Aset Tetap hingga dilakukan reklasifikasi ke asset lain-lain pada tahun 2014 dan 2017.

dalam rupiah

Saldo Akhir 2017	164.230.818.324,60
Akm Peny Aset Lain-lain 2017	(36.143.063.791,57)
Nilai Bersih Saldo Akhir Aset Lain-lain 2017	128.087.754.533,03
Koreksi Saldo Awal Aset Lain-lain ditahun 2018	(91.236.261.124,08)
Saldo Akhir Bersih Aset Lain-lain 2018	36.851.493.408,95

5.3.2 KEWAJIBAN

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp)	(Rp)
13.915.474.059,94	13.001.857.255,51

Saldo kewajiban per 31 Desember 2018 sebesar Rp13.915.474.059,94.



5.3.2.1. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp)	(Rp)
13.915.474.059,94	13.001.857.255,51

Saldo Kewajiban Jangka Pendek Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp13.915.474.059,94 dan Rp13.001.857.255,51. Rincian kewajiban jangka pendek Tahun Anggaran 2018 sebagai berikut:

Tabel Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2018

dalam rupiah		
Keterangan	31 Desember 2018	31 Desember 2017
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	0,00
Utang Bunga	0,00	0,00
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	0,00	0,00
Pendapatan Diterima dimuka	924.148.419,70	977.091.227,88
Utang Belanja	12.672.320.630,78	11.701.249.613,10
Utang jk Pendek lainnya	510.263,00	510.263,00
Utang Pihak ke Tiga Lainnya	318.494.746,46	323.006.151,54
Jumlah	13.915.474.059,94	13.001.857.255,51

Kewajiban Jangka Pendek disajikan dengan rincian sebagai berikut:

1) Utang Perhitungan Pihak Ketiga

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp)	(Rp)
0,00	0,00

Saldo Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) per 31 Desember 2018 adalah nol dengan rincian sebagai berikut:

2) Pendapatan Diterima Dimuka

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp)	(Rp)
924.148.419,70	977.091.227,88



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Saldo Pendapatan diterima dimuka Tahun 2018 sebesar Rp.924.148.419,70 yang terdiri dari Pendapatan Diterima Dimuka Lainnya sebesar Rp418.416.667,62 dengan rincian pada **lampiran 12** dan pendapatan dari sewa kekayaan daerah reklame sebesar Rp180.334.689,58 dan sewa lahan pertanian sebesar Rp325.397.062,50. Adapun rincian masing-masing pendapatan pada tabel berikut:

Tabel Pendapatan Diterima Dimuka Lainnya – Kerjasama Pemanfaatan per 31 Desember 2018

dalam rupiah

Uraian	Non-reklame (Rp)	Reklame (Rp)	Sewa Lahan (Rp)	Total (Rp)
1	2	3	4	5=2+3+4
Saldo 31/12/2017	476.750.000,80	166.561.556,25	333.779.670,83	977.091.227,88
Mutasi Kurang	(193.833.333,18)	(166.561.556,25)	(333.779.670,83)	(694.174.560,26)
Mutasi Tambah	135.500.000,00	180.334.689,58	325.397.062,50	641.231.752,08
Saldo 31/12/2018	418.416.667,62	180.334.689,58	325.397.062,50	924.148.419,70

Mutasi kurang merupakan pengakuan Pendapatan Diterima Dimuka tahun 2017 sebagai Pendapatan Retribusi-LO ditahun 2018. Sedangkan, mutasi tambah merupakan penangguhan atas Pendapatan Retribusi yang telah diterima pembayarannya di tahun 2018 namun belum menjadi hak Pemerintah Kota Malang sehingga belum dicatat sebagai pendapatan di tahun 2018. Adapun rincian masing-masing pendapatan diterima dimuka tersaji pada **Lampiran 13**.

Tabel Sewa Lahan Pertanian per 31 Desember 2018

dalam rupiah

No	Periode /Bulan	Nominal Sewa	Pendapatan Jasa Tahun Ini (31/12/18)	Pendapatan Diterima Dimuka
1	Januari	98.177.100,00	98.177.100,00	-
2	Februari	42.036.450,00	38.533.412,50	3.503.037,50
3	Maret	128.761.350,00	107.301.125,00	21.460.225,00
4	April	38.449.050,00	28.836.787,50	9.612.262,50



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	Periode /Bulan	Nominal Sewa	Pendapatan Jasa Tahun Ini (31/12/18)	Pendapatan Diterima Dimuka
5	Mei	39.001.050,00	26.000.700,00	13.000.350,00
6	Juni	9.114.000,00	5.316.500,00	3.797.500,00
7	Juli	51.141.450,00	25.570.725,00	25.570.725,00
8	Agustus	51.778.500,00	21.574.375,00	30.204.125,00
9	September	45.433.200,00	15.144.400,00	30.288.800,00
10	Oktober	33.433.200,00	8.358.300,00	25.074.900,00
11	Nopember	46.684.800,00	7.780.800,00	38.904.000,00
12	Desember	135.252.150,00	11.271.012,50	123.981.137,50
Jumlah		719.262.300,00	393.865.237,50	325.397.062,50

Tabel Sewa Lahan Pertanian per 31 Desember 2018

dalam rupiah

No	Periode /Bulan	Nominal Sewa	Pendapatan Jasa Tahun Ini (31/12/18)	Pendapatan Diterima Dimuka
1	Januari	26.436.300,00	26.436.300,00	-
2	Februari	55.486.500,00	25.467.625,00	30.018.875,00
3	Maret	41.857.000,00	32.184.583,33	9.672.416,67
4	April	33.953.625,00	26.410.531,25	7.543.093,75
5	Mei	14.639.700,00	10.154.025,00	4.485.675,00
6	Juni	26.843.750,00	16.571.916,67	10.271.833,33
7	Juli	81.816.340,00	46.970.706,67	34.845.633,33
8	Agustus	42.693.750,00	20.084.375,00	22.609.375,00
9	September	24.884.625,00	11.851.375,00	13.033.250,00
10	Oktober	23.122.900,00	6.293.883,33	16.829.016,67
11	November	39.774.250,00	8.748.729,17	31.025.520,83
12	Desember	-	-	-
Jumlah		411.508.740,00	231.174.050,42	180.334.689,58

3) Utang Belanja

31 Desember 2018
(Rp)

12.672.320.630,78

31 Desember 2017
(Rp)

11.701.249.613,10



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Saldo Utang Belanja pada tahun 2018 sebesar Rp12.672.320.630,78 yang merupakan tagihan belanja pegawai, telepon, air, listrik, jasa medis, internet, insentif pajak bulan Desember 2018 serta dari pengeluaran Dana BOS tahun 2018 yang dibayarkan pada tahun 2019 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel Rincian Utang Belanja per 31 Desember 2018

dalam rupiah

No	Uraian	Saldo per 31 Desember 2017	Pembayaran di Tahun 2018	Penambahan di Tahun 2018	Saldo per 31 Desember 2018
1	2	3	4	5	6=3-4+5
Utang Belanja Gaji dan Tunjangan:					
1	Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban kerja	-			
2	Insentif Pemungutan Pajak Daerah	6.275.108.602,00	6.275.108.602,00	7.214.875.000,00	7.214.875.000,00
3	Insentif Pemungutan Retribusi Daerah	425.140.467,70	425.140.467,70	665.544.276,06	665.544.276,06
	Jumlah I	6.700.249.069,70	6.700.249.069,70	7.880.419.276,06	7.880.419.276,06
1	Jasa Telepon	53.507.535,00	53.507.535,00	57.569.668,00	57.569.668,00
2	Jasa Air	121.852.940,00	121.852.940,00	144.662.350,00	144.662.350,00
3	Jasa Listrik	2.682.158.132,00	2.682.158.132,00	2.684.461.987,00	2.684.461.987,00
4	Jasa kawat/faksimili/internet	29.637.196,00	29.637.196,00	78.248.772,00	78.248.772,00
5	Jasa Pemeriksaan Medis	914.380.828,40	914.380.828,40	1.578.459.864,72	1.578.459.864,72
6	Honor PNS	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Honor Non PNS	0,00	0,00	0,00	0,00
	Jumlah II	3.801.536.631,40	3.801.536.631,40	4.543.402.641,72	4.543.402.641,72
1	Belanja barang dan jasa kegiatan BOS	0,00	0,00	248.498.713	248.498.713,00
	Jumlah III	0,00	0,00	248.498.713	248.498.713,00
1	Utang Belanja Peralatan Mesin	139.050.000,00	139.050.000,00	0,00	0,00
2	Utang Belanja Modal	503.556.000,00	503.556.000,00	0,00	0,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	Uraian	Saldo per 31 Desember 2017	Pembayaran di Tahun 2018	Penambahan di Tahun 2018	Saldo per 31 Desember 2018
1	2	3	4	5	6=3-4+5
	Gedung				
3	Utang Belanja Jaringan dan kendaraan Irigasi	348.324.532,00	348.324.532,00	0,00	0,00
	Jumlah IV	990.930.532,00	990.930.532,00	0,00	0,00
	Utang Belanja Barang Pakai Habis				
1	Barang Pakai Habis (DAK)	208.533.380,00	208.533.380,00	0,00	0,00
	Jumlah V	208.533.380,00	208.533.380,00	0,00	0,00
	Jumlah I + II+III+IV+V	11.701.249.613,10	11.701.249.613,10	12.672.320.630,78	12.672.320.630,78

4) Utang Jangka Pendek Lainnya

31 Desember 2018

31 Desember 2017

(Rp)

(Rp)

510.263,00

510.263,00

Jumlah tersebut dengan rincian pada tabel berikut:

Tabel Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2018

dalam rupiah

No	Keterangan	Saldo 2017	Pembayaran Tahun 2017	Sisa	Penambahan Tahun 2018	Saldo Tahun 2018
1	2	3	4	5=3-4	6	7=5+6
1	Kelebihan pembayaran pajak oleh wajib pajak yg disetor ke kas bendahara penerimaan Dinas Pendapatan Daerah	510.263,00	0,00	510.263,00	0,00	510.263,00
	Jumlah	510.263,00	0,00	510.263,00	0,00	510.263,00

5) Utang Pihak Ketiga Lainnya

31 Desember 2018

31 Desember 2017

(Rp)

(Rp)

318.494.746,46

323.006.151,54

Saldo Utang Pihak Ketiga Lainnya per 31 Desember 2018 sebesar Rp318.494.746,46 merupakan saldo kas pada Bendahara Jaminan



Bongkar sebagaimana disajikan pada pos Aset Lain yang dibatasi Penggunaannya.

5.3.2.2. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

5.3.3 EKUITAS

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
<u>6.382.648.910.352,52</u>	<u>6.203.976.506.417,60</u>

Saldo Ekuitas Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp6.382.648.910.352,52 dan Rp6.203.976.506.417,60. Berdasarkan basis akrual, nilai ekuitas dihitung dari Laporan Perubahan Ekuitas.