PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA MANGKALUKU KOTA PALOPO

Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2024 dan 2023

PERNYATAAN DIREKSI

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA MANGKALUKU KOTA PALOPO
Jalan Pongsimpin Kelurahan Murante Kecamatan Mungkajang Kota Palopo
Telp. (0471)325981 Fax. (0471)3310055
e-mail : *pdam.kotapalopo@yahoo.co.id* Website : *www.pamtmpalopo.com*

SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024
PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo
Nomor : 101/KEU-PERUMDATM/PLP/II/2025

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Ir. M. Tawakkal, M.M
Alamat Kantor	: Jl. Pong Simpin No. 14, Murante, Kec. Mungkajang, Kota Palopo Sulawesi Selatan - 91921
Telepon	: (0471) 325981
Jabatan	: Direktur Utama

Untuk dan atas nama PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo menyatakan bahwa :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo;
2. Laporan keuangan PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Keuangan Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP);
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo telah dimuat secara lengkap dan benar.
   b. Laporan keuangan PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
   c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Palopo, 20 Februari 2025

Ir. M. Tawakkal, M.M
Direktur Utama

LAPORAN KEUANGAN

PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGKALUKU
KOTA PALOPO
N E R A C A
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Aset	Catatan	2024	2023
Aset lancar			
Kas dan Setara Kas	2d, 3	10.027.893.888,74	12.941.889.116,60
Piutang Usaha	2e, 4	11.036.856.300,00	10.322.684.282,00
Piutang Lain-Lain	2e, 5	282.082.671,00	511.130.258,00
Persediaan	2f, 6	6.929.232.087,90	5.899.322.422,40
Pembayaran Dimuka	7	43.867.412,00	45.472.001,00
Jumlah Aset Lancar		28.319.932.359,64	29.720.498.080,00
Aset tidak lancar			
Aktiva Tetap-Setelah Dikurangi Akumulasi Penyusutan Sebesar : Rp. 110.311.319.052,81 tahun 2024 dan Rp. 102.531.530.230,23 tahun 2023	2h, 8	58.920.948.052,29	56.885.122.617,37
Aset Lainnya	9	-	109.514.825,00
Jumlah Aset Tidak Lancar		58.920.948.052,29	56.994.637.442,37
Jumlah Aset		**87.240.880.411,93**	**86.715.135.522,37**

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGKALUKU
KOTA PALOPO
N E R A C A
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Kewajiban dan Ekuitas	Catatan	2024	2023
Kewajiban jangka pendek			
Utang Usaha	2j, 10	490.344.438,00	1.096.238.005,00
Biaya Masih Harus Dibayar	11	375.096.855,00	317.890.493,00
Utang Pajak	2j, 12, 19	745.776.723,49	761.725.996,85
Utang Jangka Panjang Akan Jatuh Tempo Perbanka	2j, 13	-	1.749.690.000,00
Utang Lainnya	14	53.166.200,00	14.984.161,00
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		1.664.384.216,49	3.940.528.655,85
Kewajiban jangka panjang			
Utang bank		-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		-	-
Jumlah Kewajiban		1.664.384.216,49	3.940.528.655,85
Ekuitas	15		
Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS		5.583.917.628,00	5.583.917.628,00
Modal Pemkot Palopo		73.271.238.220,00	73.271.238.220,00
Cadangan Jasa Produksi		-	-
Cadangan Dana Pendidikan		66.664.743,00	66.664.743,00
Cadangan Umum		2.150.231.766,52	447.677.256,41
Cadangan Peningkatan kualitas Layanan		-	-
Cadangan Tanggung Jawab Tarif & Lingkungan		-	-
Akumulasi Laba (Rugi)		-	-
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		4.504.443.837,92	3.405.109.019,11
Jumlah Ekuitas		85.576.496.195,44	82.774.606.866,52
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		**87.240.880.411,93**	**86.715.135.522,37**

Ir. M. Tawakkal, MM
Direktur Utama

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGKALUKU
KOTA PALOPO
LAPORAN LABA - RUGI
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
Pendapatan Usaha	2b, 2l, 16	72.067.790.996,00	67.577.436.159,00
Beban Usaha	2c, 2l, 17	66.487.972.527,73	63.487.431.007,21
Laba (Rugi) Usaha		5.579.818.468,27	4.090.005.151,79
Pendapatan (Beban) Lain-Lain	2b, 2c, 2l, 18	481.211.299,14	453.855.165,17
Laba sebelum pajak		6.061.029.767,41	4.543.860.316,96
Taksiran Pajak Penghasilan	2o, 19	1.556.585.929,49	1.138.751.297,85
Laba bersih		**4.504.443.837,92**	**3.405.109.019,11**

Ir. M. Tawakkal, MM
Direktur Utama

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGKALUKU
KOTA PALOPO
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2024	2023
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) tahun berjalan	4.504.443.837,92	3.405.109.019,11
Penyesuaian untuk:		
Penyusutan aset tetap	7.779.788.822,58	8.319.254.441,64
	12.284.232.660,50	11.724.363.460,75
Kenaikan (penurunan) :		
Piutang usaha	(325.604.121,00)	(578.811.264,00)
Penyisihan piutang usaha	(388.567.897,00)	(122.500.432,00)
Piutang lain-lain	229.047.587,00	(11.538.655,00)
Persediaan	(1.029.909.665,50)	431.849.528,10
Pembayaran dimuka	1.604.589,00	(5.885.613,00)
Utang usaha	(605.893.567,00)	845.785.025,00
Utang pajak	(15.949.273,36)	443.106.817,85
Utang bank jatuh tempo	(1.749.690.000,00)	(1.565.669.808,00)
Biaya yang masih harus dibayar	57.206.362,00	109.118.990,00
Utang lainnya	38.182.039,00	(50.350.913,00)
Arus kas bersih dari (untuk) aktivitas operasi	8.494.658.713,64	11.219.467.136,70
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI :		
Perubahan Modal Kerja :		
Pembelian (penjualan) aset tetap	(9.815.614.257,50)	(6.089.181.520,60)
Pembelian aset tetap dalam penyelesaian	109.514.825,00	403.280.870,50
Arus kas dari (untuk) aktivitas Investasi	(9.706.099.432,50)	(5.685.900.650,10)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Utang bank	-	(1.749.690.000,00)
Cadangan	1.702.554.510,11	1.047.334.890,00
[Pembagian Laba	(3.405.109.019,11)	(1.734.197.998,00)
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan	(1.702.554.509,00)	(2.436.553.108,00)
Kenaikan kas dan setara kas	(2.913.995.227,86)	3.097.013.378,60
Kas dan setara kas awal tahun	12.941.889.116,60	9.844.875.738,00
KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR TAHUN	**10.027.893.888,74**	**12.941.889.116,60**

Ir. M. Tawakkal, MM
Direktur Utama

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGKALUKU
KOTA PALOPO
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2024	2023
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) tahun berjalan	4.504.443.837,92	3.405.109.019,11
Penyesuaian untuk:		
Penyusutan aset tetap	7.779.788.822,58	8.319.254.441,64
	12.284.232.660,50	11.724.363.460,75
Kenaikan (penurunan) :		
Piutang usaha	(325.604.121,00)	(578.811.264,00)
Penyisihan piutang usaha	(388.567.897,00)	(122.500.432,00)
Piutang lain-lain	229.047.587,00	(11.538.655,00)
Persediaan	(1.029.909.665,50)	431.849.528,10
Pembayaran dimuka	1.604.589,00	(5.885.613,00)
Utang usaha	(605.893.567,00)	845.785.025,00
Utang pajak	(15.949.273,36)	443.106.817,85
Utang bank jatuh tempo	(1.749.690.000,00)	(1.565.669.808,00)
Biaya yang masih harus dibayar	57.206.362,00	109.118.990,00
Utang lainnya	38.182.039,00	(50.350.913,00)
Arus kas bersih dari (untuk) aktivitas operasi	8.494.658.713,64	11.219.467.136,70
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI :		
Perubahan Modal Kerja :		
Pembelian (penjualan) aset tetap	(9.815.614.257,50)	(6.089.181.520,60)
Pembelian aset tetap dalam penyelesaian	109.514.825,00	403.280.870,50
Arus kas dari (untuk) aktivitas Investasi	(9.706.099.432,50)	(5.685.900.650,10)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Utang bank	-	(1.749.690.000,00)
Cadangan	1.702.554.510,11	1.047.334.890,00
[Pembagian Laba	(3.405.109.019,11)	(1.734.197.998,00)
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan	(1.702.554.509,00)	(2.436.553.108,00)
Kenaikan kas dan setara kas	(2.913.995.227,86)	3.097.013.378,60
Kas dan setara kas awal tahun	12.941.889.116,60	9.844.875.738,00
KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR TAHUN	**10.027.893.888,74**	**12.941.889.116,60**

Ir. M. Tawakkal, MM
Direktur Utama

*Catatan atas laporan keuangan merupakan **bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan***

PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGKALUKU
KOTA PALOPO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	PENY. PEMERINTAH YBDS	MODAL PEMDA KOTA PALOPO	SALDO LABA / RUGI	CADANGAN JASA PRODUKSI	CADANGAN LABA UMUM	CADANGAN PENDIDIKAN	DEVIDEN	CADANGAN TARIF & LINGKUNGAN	CAD. PENINGKATAN LAYANAN	JUMLAH EKUITAS
Saldo Per 1 Januari 2023	**5.583.917.628,00**	**73.271.238.220,00**	**1.087.553.855,41**	**-**	**-**	**70.764.743,00**	**-**	**36.715.867,00**	**6.170.642,00**	**80.056.360.955,41**
Penambahan/(Pengurangan)	-	-	(2.167.747.498,00)	108.387.375,00	433.549.500,00	-	1.083.873.749,00	216.774.750,00	325.162.124,00	-
Jasa Produksi Tahun 2022	-	-	-	(108.387.375,00)	114.176.406,00	-	-	-	-	5.789.031,00
Cadangan Laba umum	-	-	-	-	(100.048.649,59)	-	-	-	-	(100.048.649,59)
Cadangan dan Pendidikan	-	-	-	-	-	(4.100.000,00)	-		-	(4.100.000,00)
Cadangan Tanggung Jawab Tarif &	-	-	-	-	-	-	-	(253.490.617,00)	-	(253.490.617,00)
Cadangan Peningkatan Kualitas La	-	-	-	-	-	-	-	-	(331.332.766,00)	(331.332.766,00)
Deviden	-	-	-	-	-	-	(1.083.873.749,00)	-	-	(1.083.873.749,00)
Koreksi laba ditahan	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Saldo Laba			1.080.193.642,59							1.080.193.642,59
Laba (rugi) tahun berjalan 2023			3.405.109.019,11	-	-	-	-	-	-	3.405.109.019,11
Saldo Per 31 Desember 2023	**5.583.917.628,00**	**73.271.238.220,00**	**3.405.109.019,11**	**-**	**447.677.256,41**	**66.664.743,00**	**-**	**-**	**-**	**82.774.606.866,52**
Penambahan/(Pengurangan)	-	-	(3.405.109.019,11)	-	1.702.554.510,11	-	1.702.554.509,00	-	-	-
Jasa Produksi Tahun 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Pendidikan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Laba Umum	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deviden	-	-	-	-	-	-	(1.702.554.509,00)	-	-	(1.702.554.509,00)
Cadangan Tanggung Jawab Tarif &	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Peningkatan Kualitas La	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Laba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Laba (rugi) tahun berjalan 2024	-	-	4.504.443.837,92	-	-	-	-	-	-	4.504.443.837,92
Saldo Per 31 Desember 2024	**5.583.917.628,00**	**73.271.238.220,00**	**4.504.443.837,92**	**-**	**2.150.231.766,52**	**66.664.743,00**	**-**	**-**	**-**	**85.576.496.195,44**

Ir. M. Tawakkal, MM
Direktur Utama

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA MANGKALUKU KOTA PALOPO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

a. Sejarah Pendirian dan Landasan Hukum

Penyediaan air bersih di Kabupaten Luwu khususnya Kota Palopo dimulai sejak tahun 1941 yakni sejak masa pemerintahan colonial belanda dengan sumber air baku dari sungai Mangkaluku Desa Murante (sekarang kelurahan Mungkajang) kecamatan Wara (sekarang kecamatan Mungkajang) dengan status "unit pelayanan air minum". Pada tahun 1977 sampai dengan tahun 1980 dilakukan rehabilisasi pada instalasi tersebut oleh proyek peningkatan prasarana air bersih (PPSAB) sulawesi Selatan (sekarang P3P) sesuai surat keputusan Menteri Pekerjaan Umum nomor:128/KPTS/CK/XII/1980 tanggal 12 Desember 1980, maka unit pelayanan air minum beralih status menjadi Badan Pengelola Air Minum (BPAM) kabupaten Luwu dan secara efekti beroperasi mulai tahun 1981 dengan fungsi sebagai berikut:

- Melaksanakan kegiatan-kegiatan dalam rangka pengelolaan dan penguruusan sarana penyediaan air minum sesuai dengan prinsip-prinsip ekonomi perpisahan.
- Memberikan pelayanan kepada masyarakat kabupaten Luwu (sekarang Kota Palopo) dan sekitarnya tentang penyediaan air minum yang sehat.
- Dijadikan suatu badan Yang akan dikembangkan lebih lanjut menjadi salah satu bentuk usaha sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Luwu (sekarng kota palopo) no.12 tahun 1985 tanggal 26 September 1985, atas prubahan pendirian Perusahaan Daerah Air Minum dan Surat Keputusan Menteri Pekerjaan Umum No.66/KPTS/1991 tanggal 02 Desember 1991 tentang penyerahan pengelolaan Prasarana dan sarana air bersih di Kabupaten Luwu Propinsi Sulawesi Selatan, maka pada tanggal 09 Desember 1991 Badan Pengelolaan Air Minum (BPAM) kabupaten Luwu dialihkan menjadi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Luwu dengan berita acara penyerahan pengelolaan dari Birokrat Dirjen Cipta Karya yang diwakili oleh Direktu air bersih kepada Gubernur sebagai kepala Daerah Tingkat I Sulawesi Selatan yang diwakili oleh Wakil Gubernur, dengan fungsi sebagai berikut:

Pelayanan Umum/Jasa
- Menyelenggarakan Kemanfaatan Umum
- Memupuk Pendapatan

Sesuai Keputusan Bupati Luwu Nomor: 02 tahun 2004 tentang penyerahan Pengelolaan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu yang berada di wilayah Kota Palopo kepada Pemerintah Kota palopo dengan berita acara peyerahan dri Penerintah Kabupaten Luwu kepada Pemerintah Kota Palopo nomor: 539/008/HUK/22004 tanggal 09 Januari 2004, sehubungan dengan terbentuknya Kota Palopo sebagai kota otonom berdasarkan ditetapkannya Undang-undang nomor: 11 tahun 2002 tanggal 10 April 2002 tentang pembentukanKabupten Mamasa dan Kota Palopo, dan pada saat itulah PDAM Kabupaten Luwu berubah statusmenjadi PDAM kota Palopo yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kota Palopo nomor 08 tahun 2005 tentang pendirian Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Palopo dengan tujuan sebagai berikut:

- Tujuan Perusahaan adalh turut serta dalam pelaksanaan khusus, pembangunan ekonomi nasional secar umum dalam rangka meningkatkan kesehteraan dan memenuhi kebutuhan rakyat serta ketenangan kerja dalam perusahaan menuju masyarakat adil dan makmur berdasarkan pancasila.
- Perusahaan mengusahakan penyediaan air minum yang sehat dan memenuhi syarat-syarat bagi manfaat umum.
- Perusahaan dapat mengembangkan jenis usaha

Diawal tahun 2017 berdasarkan peraturan Daerah kota Palopo no.2 tahun 2017 tentang Peusahaan Daerah Air Minum Tirta Mangkaluku Kota Palopo, maka nama` PDAM Kota Palopo diubah mejadi Perusahaan Air Minum Tirta Mangkaluku Kota Palopo atau disingkat PAM TM dengan mengabadikan nama sumber air baku pertama` milik PAM TM yaitu sungai Mangkalukuu, dan berkat adanya pencapaian jumlah pelanggan melampaui angka 30.001 maka secara otomatis paningkatan status PAM TM Tirta Mangkaluku Kota Palopo dari tipe B menjadi Tipe C, dan dengan adanya perubahan status ini diiringi dengan penambahan jumlah dewan Direksi dari 1 (satu) menjadi 3 (tiga) direksi.

Tanggal 12 April 2019 Perusahaan Air Minum Tirta Mangkaluku Kota Palopo adalah Perusahaan BUMD yang bergerak pada kegiatan usaha pengelolaan dan pelayanan air minum untuk usaha kamanfaatan umum, maka PAM TM Tirta Mangkaluku Kota Palopo berubah status menjadi perusahaan umum air minum daerah disebut PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo sebagaimana ketentuan yang diatur dalam Peraturan Daerah Kota Palopo nomor 7 tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Air Minum Daerah dalam Lembaran Daerah Kota Palopo tahun 2019 no.7 tersebut.

b. Visi Misi

Visi Perusahaan Air Minum Tirta Mangkaluku Kota Palopo adalah "Sebagai salah satu PDAM terkemuka di Indoneesia".

Misi adalah merupakan suatu yang harus diemban dan dilaksanakan sesuai visi yang diterapkan agar tujuan perusahaan dapat tercapai dan berhasil dengan baik. Dengan pernyataan misi perusahaan diharapkan seluruh pegawai dan pihak yang berkepentingan (stakeholders) dapat mengenal Perusahaan Air Minum dan mengetahui peran dan program-prograrnnya serta hasil yang akan diperoleh dengan misi sebagai berikut:

- Meningkatkan kemampuan SDM, Mutu informasi, kekuatan organisasi, mencegah adanya konflik kepentingan dalam pengelolaan perusahaan.
- Meningkatkan keandalan system produksi, distribusi, menekan tingkat kehilangan air, meningkatkan kualitas, kontiunitas dan kualitas.
- Meningkatkan kepuasan pelanggan.
- Meningkatkan pencapaian keseimbngan arus kas dan keuntungan.

c. Susunan Dewan Pengawas dan Direksi

Struktur Dewan Pengawas PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo tahun 2024 berdasarkan Surat Keputusan Walikota Kota Palopo Nomor: 369/VIII/2022 tanggal 15 Agustus 2022 dengan struktur sebagai berikut:

Dewan Pengawas:

Ketua	: Hisma Kahman, S.H., M.H.
Sekretaris	: Dr. Imam Pribadi, S.Sos, M.Pdi.
Anggota	: Andi Agus Mandasini, S.E., M.A.P

Struktur Direksi PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo tahun 2024 berdasarkan Surat Keputusan Walikota Kota Palopo Nomor: 239/V/2021 tanggal 10 Mei 2021 sebagai berikut:

Direksi:

Direktu Utama	: Ir. M. Tawakkal, M.M
Direktu Bid. Umum & Keuangan	: Dr. Ris Akril Nurimansjah, S.Sos., MM.,QRGP
Direktu Bid. Operasional	: Hamid Sirateng Nahria, ST., M.Si

d. Susunan organisasi dan tata kerja PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo ditetapkan dengan peraturan Walikota Kota Palopo Nomor: 16 Tahun 2021 tanggal 30 Juni 2021 sebagai berikut:

- Direktur Utama
- Direktu Bid. Umum & Keuangan
- Direktu Bid. Operasional
- Fungsional Satuan Pengawasan Internal
- Fungsional Manajemen Resiko
- Manajer Keuangan
    1. Sub. Divisi Akuntansi
    2. Sub. Divisi Perbendaharaan dan Pajak
    3. Sub. Divisi Anggaran dan Aset

- Manajer Umum
    1. Sub. Divisi Pengadaan
    2. Sub. Divisi Personalia
    3. Sub. Divisi Logistik
    4. Sub. Divisi Rumah Tangga
    5. Sub. Divisi Teknologi Informatika
- Manajer Perencanaan & Pengawasan
    1. Sub. Divisi Perencanaan Teknik
    2. Sub. Divisi Pemetaan
- Manajer Air Baku & Produksi
    1. Sub. Divisi Air Baku
    2. Sub. Divisi Produksi & Kualitas Air
        - Supervisor
        - Supervisor
        - Supervisor
        - Supervisor
        - Supervisor
        - Supervisor
- Manajer Distribusi & PKA
    1. Sub. Divisi PKA
        - Supervisor
        - Supervisor
        - Supervisor
    2. Sub. Divisi Distribusi
        - Supervisor
        - Supervisor
        - Supervisor
- Manajer Hubungan Langganan
    1. Sub. Divisi Pemasaran
    2. Sub. Divisi Pengaduan
    3. Sub. Divisi Catat Meter
        - Supervisor
        - Supervisor
        - Supervisor
    4. Sub. Divisi Penagihan
        - Supervisor
        - Supervisor
        - Supervisor
- Manajer Administrasi
    1. Sub. Divisi Kesekretariatan
    2. Sub. Divisi Humas, Protokol dan Keamanan
        - Supervisor Keamanan
        - Supervisor Humas dan Protokol
- Jumlah Pegawai PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo sebanyak 318 orang Tahun 2024

PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo melakukan kegiatan operasionalnya didukung oleh beberapa faktor dan fasilitas sebagai berikut:

1. Sumber air baku utama 5 sungai
2. Kapasitas bangunan sumber 850 liter/detik
3. Kapasitas terpasang/pengolahan 550 liter/detik
4. Kapasitas produksi terpasang 550 liter/detik
5. Jaringan pipa terpasang 597.957 meter
6. System pelayanan adalah gravitasi dan pompa

7. Jumlah penduduk kota Palopo sebanyak 197.995 jiwa
8. Jumlah penduduk kota Palopo yang terlayani sebanyak 153.303
9. Pertumbuhan penduduk/ tahun 1,28%
10. Persentasi pelayanan 77,43%
11. Jumlah pelanggan (non HU) 43.581 uniit
12. Jumlah pelanggan (HU) 64 uniit
13. Tarif dasar terpakai adalah A
14. Beban sambung baru rata-rata sebanyak 2.050.000

PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo dalam melakukan kegiatannya beralamat di Jalan Pongsimpin, Latuppa Palopo, Telepon (0471) 21247 dan (0471) 325981.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Ikhtisar kebijakan akuntansi penting PERUMDA Tirta Mangkaluku Kota Palopo yang diterapkan secara konsisten oleh perusahaan dalam menyusun laporan keuangan ini adalah sebagai berikut :

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan Keuangan PERUMDA Tirta Mangkaluku disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 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. Pendapatan

Pendapatan PERUMDA Tirta Mangkaluku terdiri dari pendapatan penjualan air, pendapatan non air, dan pendapatan lain - lain.

2.2.1 Pendapatan penjualan air terdiri dari harga air, administrasi rekening dan biaya - biaya pemeliharaan meter air.

2.2.2 Pendapatan non air seperti sambungan baru, pendapatan denda, penggantian meter rusak, penyambungan kembali, pendaftaran, balik nama, pemasangan pipa tertier dan pendapatan non air lainnya.

2.2.3 Pendapatan lain - lain, contoh: bunga deposito, sewa, royalti, dividen.

Pengakuan pendapatan penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan setiap bulan berdasarkan rekening air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, sedangkan untuk transaksi penjualan air tunai, seperti melalui mobil tangki diakui, dicatat dan dilaporkan pada saat penerimaan uang.

Pengakuan pendapatan sambungan baru dan pendapatan non air diakui pada saat pembayaran.
Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima.

c. Pengakuan Beban

Beban diakui, dicatat dan dilaporkan pada saat terjadinya transaksi. Beban yang bersifat periodik dikaitkan dengan periode kapan beban tersebut terjadi, walaupun pembayarannya belum dilakukan atau telah dibayar dimuka. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, beban yang nilainya belum pasti dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

d. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas, bank dan semua investasi yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya dan yang tidak dijaminkan serta tidak dibatasi penggunaannya.

e. Piutang

Piutang adalah hak PERUMDA Tirta Mangkaluku yang timbul dari transaksi penjualan air dan atau penjualan non air dan lainnya yang akan diterima pembayarannya pada masa yang akan datang. Piutang terbagi atas:

- Piutang Usaha

Piutang Usaha yaitu piutang yang timbul dari transaksi penjualan air dan non air. Piutang usaha disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Pada setiap tanggal pelaporan, PERUMDA Tirta Mangkaluku harus melakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif/ kelompok pelanggan, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok.

- Piutang Non Usaha

Piutang Non Usaha yaitu piutang yang timbul dari transaksi lainnya. Piutang non usaha disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Pada setiap tanggal pelaporan, PERUMDA Tirta Mangkaluku harus melakukan penyisihan kerugian piutang non usaha secara individual, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar debitur.

Pengukuran Awal

- Piutang usaha penjualan air dicatat sebesar tagihan pemakaian air kepada pelanggan yang tertera dalam DRD air. Piutang usaha penjualan non air dicatat sebesar tagihan non air.
- Piutang non usaha dicatat sebesar nilai wajar yang dapat direalisasi.

Penyisihan Kerugian Piutang

- Piutang Usaha

Pada setiap tanggal pelaporan, PERUMDA Tirta Mangkaluku melaukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif/ kelompok, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok.

- Piutang Non Usaha

Pada setiap tanggal pelaporan, PERUMDA Tirta Mangkaluku melaukan penyisihan kerugian piutang non usaha individual, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar debitur.

f. Persediaan

Persediaan adalah aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi, yang meliputi :

a. Persediaan bahan kimia
b. Persediaan bahan operasi lainnya
c. Persediaan bahan ATK & Barang Cetakan
d. Persediaan bahan instalasi (pipa-pipa, rupa-rupa suku cadang dan water meter)

Pengakuan Saat Pengukuran Awal

- Persediaan diukur pada biaya perolehannya yang meliputi seluruh biaya pembeliaan dan biaya yang dapat dibebankan secara langsung serta biaya lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi sekarang.

- Biaya pembelian persediaan meliputi harga beli, bea impor, pajak lainnya (kecuali kemudian dapat direstitusi kepada otoritas pajak), biaya pengangkutan, biaya penanganan. Diskon, potongan, dan lainnya yang serupa dikurangkan dalam menentukan biaya pembelian.

Pengakuan Setelah Pengakuan Awal

- Persediaan disajikan dengan nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk
- Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First In First Out* (FIFO). Pencatatan persediaan bahan kimia dan bahan instalasi dilakukan dengan *perpetual inventory method.* Sedangkan persediaan bahan operasi lainnya dan ATK serta bahan cetakan dilakukan dengan *physycal inventory method.*
- Atas persediaan yang telah rusak atau tidak digunakan lagi PERUMDA Tirta Mangkaluku menghitung penurunan nilai persediaan dengan metode *market sales comparation approach* .

g. Pengeluaran untuk Belanja Modal dan Beban

Pengeluaran untuk belanja modal/aset tetap, ditetapkan berdasarkan pengeluaran yang memiliki masa manfaat lebih dari satu tahun dengan batasa nilai lebih dari Rp 1.000.000,-. Pengeluaran untuk pemeliharaan rutin dicatat sebagai beban. Pengeluaran untuk perbaikan/penggantian komponen yang dimaksudkan untuk memperpanjang umur ekonomis, meningkatkan kapasitas, mutu atau meningkatkan standar kinerja dan nilainya melebihi dicatat sebagai penambah nilai aset induknya dan disusutkan mengikuti umur aset induknya.

No	Jenis Aset	Nilai Perbaikan
i	Bangunan Gedung	5.000.000,00
ii	Instalasi sumber	2.000.000,00
iii	Instalasi Pengolahan Air	2.500.000,00
iv	Instalasi Transmisi dan Distribusi	2.500.000,00
v	Peralatan	1.000.000,00
vi	Kendaraan Roda Dua	2.000.000,00
vii	Kendaraan Roda Empat	5.000.000,00
viii	Inventaris Kantor	750.000,00

h. Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang :

- Dimiliki atau dikuasai yang digunakan dalam proses produksi dan distribusi air atau tujuan administratif.
- Diharapkan akan digunakan lebih dari satu periode/tahun buku.

Tanah dan bangunan adalah aset yang dapat dipisahkan dan harus dicatat secara terpisah, meskipun tanah dan bangunan tersebut diperoleh secara bersamaan.

Pengukuran Saat Pengakuan Awal

Aset tetap diukur berdasarkan biaya perolehan. Adapun unsur biaya perolehan adalah :

- Harga beli, termasuk biaya hukum dan broker, bea impor dan pajak pembelian yang tidak boleh dikreditkan, setelah dikurangi diskon dan potongan lainnya.
- Biaya-biaya yang dapat dibebankan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen. Biaya ini termasuk biaya penyiapan bahan (seperti untuk instalasi pengolahan air), biaya penanganan dan penyerahan awal, biaya instalasi dan perakitan dan biaya pengujian fungsionalitas.

Pengukuran Biaya Perolehan

Biaya perolehan aset tetap adalah setara harga tunainya pada tanggal pengakuan. Jika pembayaran ditangguhkan lebih dari waktu kredit normal, maka biaya perolehan adalah nilai tunai semua pembayaran masa yang akan datang.

Pengukuran Setelah Pengakuan Awal

- PERUMDA Tirta Mangkaluku harus mengukur seluruh aset tetap (termasuk aset yang tidak produktif) setelah pengakuan awal sebesar biaya perolehan dikurang akumulasi penyusutan dan akumulasi kerugian penurunan nilai.
- Aset dalam penyelesaian harus dilaporkan terpisah dari aset tetap yang beroperasi dan belum dapat disusutkan sampai aset tetap tersebut dinyatakan beroperasi komersial.

Penyusutan

Penyusutan dimulai ketika aset telah digunakan dan berakhir ketika aset dihentikan pengakuannya. Penyusutan tidak dihentikan ketika aset tidak digunakan atau dihentikan penggunaan aktifnya (aset tidak produktif), kecuali aset tersebut telah disusutkan secara penuh. Beban penyusutan harus diakui dalam laporan laba rugi.

Aset yang disusutkan, penyusutannya dilakukan sesuai dengan peraturan perpajakan yaitu sesuai UU Nomor 36 Tahun 2008. Tabel Metode dan tarif penyusutan aset tetap menurut kelompok adalah sebagai berikut :

Kelompok Aset	Masa Manfaat	Metode & Tarif Peyusutan
Golongan Non Bangunan		**Saldo Menurun**
Kelompok 1 Terdiri dari water meter, inventaris kantor, dsb	4 Tahun	50%
Kelompok 2 Terdiri dari pompa air, genset, kendaraan roda 4 dan roda 2, dsb	8 Tahun	25%
Kelompok 3 Terdiri dari jaringan pipa transmisi & distribusi, jembatan pipa, dsb	16 tahun	12,5%
Kelompok 4 terdiri dari	20 tahun	10%
Bangunan :		**Garis Lurus**
Bangunan Permanen	20 Tahun	5%
Bangunan Tidak Permanen	10 Tahun	10%

Pada setiap tanggal pelaporan terhadap aset tetap dilakukan penilaian kemungkinan terjadi penurunan nilai aset. Aset Tetap yang mengalami penurunan nilai diestimasi sesuai dengan nilai wajar dikurangi dengan biaya untuk menjual aset tersebut. Penilaian aset bisa secara individu tetapi dalam kondisi tertentu harus diestimasi untuk kelompok aset.

i. Imbalan Pascakerja

Perusahaan belum mengakui kewajiban imbalan pascakerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Republik Indomesia No. 13 Tahun 2003 tentang ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pascakerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI Tahun 2003 tentang ketenagakerjaan adalah program imbalan pasti.

j. Pencatatan Utang atau Kewajiban

Kewajiban jangka pendek dicatat sebesar kas atau setara kas yang diterima atau sebesar nilai wajar dari aset non kas yang diterima sebagai penukar dari kewajiban pada saat terjadinya. Kewajiban jangka panjang diakui dalam neraca jika kemungkinan pengeluaran sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang jatuh tempo lebih dari satu tahun dan jumlah yang harus diselesaikan dapat diukur dengan andal. Kewajiban bunga atas kewajiban jangka panjang yang timbul selama masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang dicatat dalam perkiraan "Kewajiban Bunga Masa Tenggang". Kewajiban jangka panjang dicatat sebesar kas atau setara kas yang diterima atau sebesar nilai wajar dari aset non kas yang diterima sebagai penukar dari kewajiban pada saat terjadinya. Kewajiban jangka panjang dicatat berdasarkan realisasi penarikan dana ditambah dengan bunga masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang.

k. Kewajiban Diestimasi dan Kontijensi

Kewajiban Diestimasi diakui dalam neraca sebagai kewajiban dan sebagai beban didalam laporan laba rugi, apabila kemungkinan terjadi perusahaan akan disyaratkan untuk mentransfer manfaat ekonomis pada masa yang akan datang dengan jumlah kewajiban yang dapat diestimasi secara handal. Termasuk didalam kewajiban diestimasi adalah pembayaran pesangon, uang penghargaan, jasa pengabdian, uang kompensasi dan pembayaran lainnya yang diberikan kepada karyawan dan direksi pada saat yang bersangkutan berhenti atau berakhir masa jabatannya.

Kewajiban kontinjensi merupakan kewajiban potensial yang belum pasti atau kewajiban kini yang tidak diakui karena tidak memenuhi salah satu atau kedua kondisi berikut :

a. Kemunginan (lebih mungkin dibandingkan tidak mungkin) terjadi bahwa perusahaan akan disyaratkan untuk mentransfer manfaat ekonomis pada saat penyelesaian.

b. Jumlah kewajiban dapat diestimasi dengan handal.

l. Pengakuan Pendapatan dan Beban

a. Pendapatan Air

Pendapatan air dicatat berdasarkan dan pada saat Daftar Rekening yang akan Ditagih (DRD) diterbitkan.

b. Pendapatan Non Air

Pendapatan air dicatat saat diterbitkannya tagihan non air sebesar jumlah yang akan diterima atau masih harus diterima.

c. Pendapatan Lain-lain

Pendapatan lain-lain seperti bunga deposito, sewa, royalti, dan dividen.

d. Beban

Beban diakui dan dicatat dalam periode terjadinya transaksi.

m. Transaksi Yang Mempunyai Hubungan Istimewa

Perusahaan melakukan transaksi dengan pihak-pihak tertentu sebagai transaksi hubungan istimewa sebagaimana diatur SAK ETAP Bab 28, "Pengungkapan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa". Transaksi dan saldo perusahaan terhadap pihak hubungan entitas diungkapkan yang meliputi jumlah-jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci harus diungkapkan secara total.

Transaksi pihak yang mempunyai hubungan istimewa adalah pengalihan sumber daya, jasa atau kewajiban antar pihakpihak yang mempunyai hubungan istimewa, terlepas dari harga yang dibebankan, seperti sebagai berikut:

a. Transaksi antara entitas dengan pemilik utamanya.

b. Transaksi antara entitas dengan entitas lain dimana kedua entitas tersebut dibawah pengendalian bersama dari suatu entitas atau individu.

c. Transaksi dimana entitas atau individu yang mengendalikan entitas pelapor menimbulkan beban secara langsung yang bukan ditanggung oleh entitas pelapor.

n. Kapitalisasi Bunga Pinjaman Jangka Panjang

Beban bunga atas pinjaman jangkka panjang yang digunakan untuk membiayan pekerjaan konstruksi yang masih dalam penyelesaian dikapitalisasi ke dalam pos aset terkait, sedangkan bunga pinjaman untuk pekerjaan yang telah selesai dibukukan sebagai penambahan beban tahun berjalan dalam kelompok beban umum dan administrasi.

o. Pajak Penghasilan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, Perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Perusahaan tidak mengakui pajak tangguhan.

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT
NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023
Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7 Kel. Masale Kec. Panakukkang
Kota Makassar – Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 – 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
No. 00001/3.0483/AU.2/05/1860-1/1/II/2025

Dewan Pengawas dan Direksi,
Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Tirta Mangkaluku
Kota Palopo.

Laporan Audit atas Laporan Keuangan

Opini
Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUMDA Tirta Mangkaluku, yang terdiri dari laporan Neraca tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir **menyajikan secara wajar**, dalam semua hal yang material, Neraca Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia (SAK – ETAP).

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

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

Konsep mengenai perhatian signifikan auditor mengakui bahwa audit adalah berbasis risiko dan fokus pada pengidentifikasian dan penilaian risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, mendesain dan melaksanakan perosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta pemerolehan bukti audit yang cukup dan tepat sebagai basis untuk memberikan opini auditor. Untuk saldo akun, golongan transaksi, atau pengungkapan tertentu, makin tinggi risiko kesalahan penyajian material yang dinilai pada tingkat asersi, makin banyak pertimbangan yang diperlukan dalam perencanaan dan pelaksanaan prosedur audit serta evaluasi hasilnya. Dalam mendesain prosedur audit lanjutan, makin tinggi penilaian risiko oleh auditor, auditor diharuskan untuk memperoleh bukti audit yang lebih persuasif. Ketika pemerolehan bukti audit yang lebih persuasif karena penilaian risiko yang lebih

ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT
NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023
Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7 Kel. Masale Kec. Panakukkang
Kota Makassar – Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 – 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

tinggi, auditor dapat meningkatkan kuantitas bukti audit, atau memperoleh bukti audit yang lebih relevan atau andal, sebagai contoh, dengan lebih menekankan pada pemerolehan bukti dari pihak ketiga atau dengan pemerolehan bukti koroboratif dari sejumlah sumber independen.

Penekanan Suatu Hal

PERUMDA Tirta Mangkaluku tidak mengalami kerugian akumulatif berkelanjutan dimasa lalu dari pengungkapan data keuangan masa lalu. Terdapat nilai penyisihan piutang air audit tahun sebelumnya yang memerlukan tindak lajut, manajamen wajib melakukan analisis keuangan yang memadai atas kondisi tersebut, sehingga diharapkan mampu melakukan pemetaan penilaian risiko gagal bayar oleh Pelanggan dimasa yang akan datang dengan nilai penyisihan piutang air audit tahun sebelumnya sebesar Rp 963.019.175,00. Untuk keseluruhan hal tersebut, kami tidak diharuskan untuk memodifikasi opini sebagai akibat dari hal tersebut, karena data Pelanggan telah tercatat dengan baik, termuat dalam sistem teknologi informasi (*Soft Ware*) keuangan, dan mampu diindentifikasi secara langsung oleh manajemen PERUMDA Tirta Mangkaluku.

Informasi Lain

Manajemen PERUMDA Tirta Mangkaluku bertanggung jawab atas informasi lain. Informasi lain terdiri dari Laporan Tahunan untuk tahun 2024 yang telah disusun oleh Direksi dan Dewan Pengawas sebagai bentuk pertanggungjawaban kinerja atas informasi Capaian Indikator Kinerja Perusahaan, Laporan Kepada Pemangku Kepentingan, Tinjauan Pendukung Bisnis, Analisa Manajemen, dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, informasi lain tersebut bukan menjadi informasi yang mencantumkan laporan keuangan dan laporan auditor kami.

Opini kami atas laporan keuangan tidak mencakup informasi lain, dan oleh karena itu, kami tidak menyatakan bentuk keyakinan apapun atas informasi lain tersebut.

Sehubungan dengan audit kami atas laporan keuangan, tanggung jawab kami adalah untuk membaca informasi lain dan, dalam melaksanakannya, mempertimbangkan apakah informasi lain mengandung ketidakkonsistensian material dengan laporan keuangan atau pemahaman yang kami peroleh selain audit, atau mengandung kesalahan penyajian material. Jika, berdasarkan pekerjaan yang telah kami laksanakan, kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu kesalahan penyajian material dalam informasi lain tersebut, kami di haruskan untuk melaporkan fakta tersebut. Kami tidak melaporkan apapun terkait hal tersebut.

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

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

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

ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT
NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023
Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7 Kel. Masale Kec. Panakukkang
Kota Makassar – Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 – 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

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

ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT
NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023
Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7 Kel. Masale Kec. Panakukkang
Kota Makassar – Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 – 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

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

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan, jika relevan, pengamanan terkait.
Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan publik tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan dalam laporan kami karena konsekuensi merugikan dari mengomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

Laporan atas Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan Lain
PERUMDA Tirta Mangkaluku dalam pelaksanaan operasionalnya merencanakan penerapan berkelanjutan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2024 Tentang Organ Dan Kepegawaian Badan Usaha Milik Daerah Air Minum, sehingga dalam penerapan kebijakan tersebut analisis kemampuan keuangan dan beban kerja dapat berkelanjutan seusai dengan Perencanaan kinerja jangka panjang yang telah ditetapkan oleh manajemen PERUMDA Tirta Mangkaluku.

Kantor Akuntan Publik
Adi & Deki Cabang Makassar,

KANTOR AKUNTAN PUBLIK ADI DAN DEKI * CABANG MAKASSAR *

00001

Edy Susanto, S.E., M.Ak., Ak., CA., CTA., CPA (Expert)., CSRS., CSRA., CSP., ASEAN CPA., CertDA.
(AP.1860)

Kota Makassar, 20 Februari 2024.