



**RSUD BALI MANDARA  
PROVINSI BALI**

**LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024  
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023  
dan  
**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
Jl. By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur - 80234, Telp. (0361) 243350  
Website : <https://rsbm.baliprov.go.id>  
Email : [rsud.balimandara@gmail.com](mailto:rsud.balimandara@gmail.com)

**PEMERINTAH PROVINSI BALI  
DINAS KESEHATAN  
RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI  
DAFTAR ISI  
PER 31 DESEMBER 2024**

<b>KETERANGAN</b>	<b>HAL.</b>
<b>SURAT PERNYATAAN DIREKSI</b>	
<b>LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN</b>	
<b>LAPORAN KEUANGAN</b>	
1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN	1
2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH	2
3. NERACA	3
4. LAPORAN OPERASIONAL	4
5. LAPORAN ARUS KAS	5
6. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	7
7. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	8







**KETUT BUDIARTHA DAN ANGGIRIAWAN**  
**REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS**  
**LICENSE 321/KM.1/2019**

Jalan Padang Mekar II, No. 22,  
Padangsambian, Denpasar,  
Bali 80117

Tlp. 0361-9078774,  
E. info@kapbud.com  
www.kapbud.com

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

No : 00026/2.1266/AU.5/11/1612-1/1/IV/2025

**Pengguna Laporan Keuangan**  
**RSUD Bali Mandara Provinsi Bali**

**Laporan Audit atas Laporan Keuangan**

**Opini**

Kami telah mengaudit laporan keuangan **RSUD Bali Mandara Provinsi Bali** yang terdiri dari laporan Neraca tanggal 31 Desember 2024, serta Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, dan Laporan Perubahan Ekuitas 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, posisi keuangan Entitas tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum.

**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 Entitas 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 Lainnya**

Laporan Keuangan **RSUD Bali Mandara Provinsi Bali** tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut disajikan sebagai angka-angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah diaudit oleh auditor independen lain dalam laporan Nomor : 00058/2.1274/AU.5/11/0463-5/1/IV/2024 tanggal 16 April 2024 yang menyatakan opini wajar atas laporan keuangan 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 Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan



**KETUT BUDIARTHA DAN ANGGIRIAWAN**  
**REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS**  
**LICENSE 321/KM.1/2019**

Jalan Padang Mekar II, No. 22,  
Padangsambian, Denpasar,  
Bali 80117

Tlp. 0361-9078774,  
E. info@kapbud.com  
www.kapbud.com

**Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan (Lanjutan)**  
keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Entitas 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 Entitas atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

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

**Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan**

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami.

Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Entitas.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.



**KETUT BUDIARTHA DAN ANGGIRIAWAN**  
**REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS**  
**LICENSE 321/KM.1/2019**

Jalan Padang Mekar II, No. 22,  
Padangsambian, Denpasar,  
Bali 80117

Tlp. 0361-9078774,  
E. info@kapbud.com  
www.kapbud.com

**Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan (Lanjutan)**

- 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 Entitas 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 Entitas tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

**Laporan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan**

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan tersebut, kami juga melakukan pemeriksaan terhadap Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan. Laporan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan berupa Resume Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Resume Hasil Pemeriksaan atas Kepatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan disajikan dalam Laporan Nomor 22.a/ML/KAP-BUD/IV/2025 dan Nomor 22.b/ML/KAP-BUD/IV/2025 tertanggal 02 April 2025 yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini.



**Kantor Akuntan Publik**  
**Ketut Budiarta dan Anggiriawan**



**Putu Budi Anggiriawan, S.E., M.Si., CPA., ASEAN CPA.**  
Nomor Registrasi Akuntan Publik : AP. 1612

Denpasar, 02 April 2025

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR S.D. 31 DESEMBER 2024**  
**DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2023**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Catatan	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
<b>1</b>	<b>Pendapatan</b>	<b>4.1</b>				
2	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	4.1.a	156.984.313.000,00	156.101.502.159,00	99,44%	131.702.368.431,60
3	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	4.1.b	-	-	-	-
4	Pendapatan Hasil Kerja Sama	4.1.c	748.407.000,00	1.215.081.560,00	162,36%	1.261.420.403,00
5	Pendapatan Hibah	4.1.d	-	-	-	-
6	Pendapatan Usaha Lainnya	4.1.e	2.267.280.000,00	238.855.495,93	10,53%	466.326.735,98
<b>7</b>	<b>Jumlah Pendapatan</b>		<b>160.000.000.000,00</b>	<b>157.555.439.214,93</b>	<b>98,47%</b>	<b>133.430.115.570,58</b>
<b>8</b>	<b>Belanja</b>					
<b>9</b>	<b>Belanja Operasi</b>	<b>4.2</b>				
10	Belanja Pegawai	4.2.a	64.000.000.000,00	63.459.689.347,00	99,16%	45.214.322.466,00
11	Belanja Barang dan Jasa	4.2.b	138.223.184.112,00	133.591.764.075,51	96,65%	99.520.815.663,65
<b>12</b>	<b>Jumlah Belanja Operasi</b>		<b>202.223.184.112,00</b>	<b>197.051.453.422,51</b>	<b>97,44%</b>	<b>144.735.138.129,65</b>
<b>13</b>	<b>Belanja Modal</b>	<b>4.3</b>				
14	Belanja Modal Tanah	4.3.a	-	-	-	-
15	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	4.3.b	15.482.070.000,00	14.863.265.967,00	96,00%	41.398.812.678,00
16	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	4.3.c	22.500.000.000,00	20.086.943.044,03	89,28%	18.224.834.313,00
17	Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi	4.3.d	-	-	-	-
18	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	4.3.e	1.000.000.000,00	980.000.000,00	98,00%	-
<b>19</b>	<b>Jumlah Belanja Modal</b>		<b>38.982.070.000,00</b>	<b>35.930.209.011,03</b>	<b>92,17%</b>	<b>59.623.646.991,00</b>
<b>20</b>	<b>Jumlah Belanja</b>		<b>241.205.254.112,00</b>	<b>232.981.662.433,54</b>	<b>96,59%</b>	<b>204.358.785.120,65</b>
<b>21</b>	<b>Surplus (Defisit)</b>		<b>(81.205.254.112,00)</b>	<b>(75.426.223.218,61)</b>	<b>92,88%</b>	<b>(70.928.669.550,07)</b>
<b>22</b>	<b>Pembiayaan</b>					
<b>23</b>	<b>Penerimaan Pembiayaan</b>					
24	Penerimaan SILPA Tahun Sebelumnya		-	-	-	-
25	Penerimaan Pinjaman		-	-	-	-
<b>26</b>	<b>Jumlah Penerimaan</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>27</b>	<b>Pengeluaran Pembiayaan</b>					
28	Pembayaran Pokok Pinjaman		-	-	-	-
29	Pemberian Pinjaman		-	-	-	-
<b>30</b>	<b>Jumlah Pengeluaran</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>31</b>	<b>Pembiayaan Neto</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>32</b>	<b>Sisa Lebih (Kurang) Pembiayaan Anggaran</b>		<b>(81.205.254.112,00)</b>	<b>(75.426.223.218,61)</b>	<b>92,88%</b>	<b>(70.928.669.550,07)</b>

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

Bali, 2 April 2025

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali

  
 Gusni Nadrah Putra Dharma Jaya, M.Kes  
 Pembina Tk.IV/b  
 NIP. 19740701 200212 1 008

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH**  
**PER 31 DESEMBER 2024**  
**DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2023**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Catatan	2024	2023
1	<b>Saldo Anggaran Lebih Awal</b>	5.1	<b>23.106.882.669,81</b>	<b>29.891.626.119,88</b>
2	Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	5.2	-	-
3	<b>Sub Total</b>		<b>23.106.882.669,81</b>	<b>29.891.626.119,88</b>
4	Sisa Lebih (Kurang) Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	5.3	(75.426.223.218,61)	(70.928.669.550,07)
5	<b>Sub Total</b>		<b>(52.319.340.548,80)</b>	<b>(41.037.043.430,19)</b>
6	Pendapatan APBD	5.4	63.703.984.381,00	69.143.926.100,00
7	Setoran ke Kas Daerah	5.5	-	(5.000.000.000,00)
8	<b>Saldo Anggaran Lebih Akhir</b>	5.6	<b>11.384.643.832,20</b>	<b>23.106.882.669,81</b>

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

Bali, 2 April 2025

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali

  
Dr. Gusni Neureh Putra Dharma Jaya, M.Kes  
 Pembina Tk.IV/b  
 NIP. 19740701 200212 1 008

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**NERACA**  
**PER 31 DESEMBER 2024**  
**DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2023**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Catatan	2024	2023
<b>1</b>	<b>ASET</b>			
<b>2</b>	<b>Aset Lancar</b>			
3	Kas di Bendahara Pengeluaran	6.1	-	-
4	Kas pada BLUD	6.2	11.384.643.832,20	23.106.882.669,81
5	Piutang Operasional BLUD	6.3	18.868.625.775,00	15.803.248.270,00
6	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	6.3	(3.416.025.427,68)	(1.961.625.486,75)
7	Persediaan BLUD	6.4	20.252.126.889,58	8.905.022.709,37
<b>8</b>	<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>47.089.371.069,10</b>	<b>45.853.528.162,43</b>
<b>9</b>	<b>Aset Tetap</b>	<b>6.5</b>		
10	Tanah		15.001.240.000,00	15.001.240.000,00
11	Peralatan dan Mesin		482.864.665.539,02	468.671.253.785,02
12	Gedung dan Bangunan		329.639.083.711,15	311.679.026.135,12
13	Jalan, Jaringan dan Irigasi		3.834.750.395,86	3.834.750.395,86
14	Aset Tetap Lainnya		40.125.400,00	40.125.400,00
15	Konstruksi dalam Pengerjaan		-	99.820.832,03
<b>16</b>	<b>Jumlah Harga Perolehan</b>		<b>831.379.865.046,03</b>	<b>799.326.216.548,03</b>
17	<i>Akumulasi Penyusutan</i>		(441.224.821.970,67)	(395.952.887.116,53)
<b>18</b>	<b>Jumlah Aset Tetap</b>		<b>390.155.043.075,36</b>	<b>403.373.329.431,50</b>
<b>19</b>	<b>Aset Lainnya</b>	<b>6.6</b>		
20	Aset Tak Berwujud		5.679.813.694,63	4.699.813.694,65
21	Aset Lain-lain		146.689.290,00	1.145.944.233,28
<b>22</b>	<b>Jumlah Harga Perolehan</b>		<b>5.826.502.984,63</b>	<b>5.845.757.927,93</b>
23	<i>Akumulasi Amortisasi</i>		(4.813.863.950,63)	(5.360.413.818,28)
<b>24</b>	<b>Jumlah Aset Lainnya</b>		<b>1.012.639.034,00</b>	<b>485.344.109,65</b>
<b>25</b>	<b>Jumlah Aset</b>		<b>438.257.053.178,46</b>	<b>449.712.201.703,58</b>
<b>26</b>	<b>KEWAJIBAN</b>			
<b>27</b>	<b>Kewajiban Jangka Pendek</b>	<b>6.7</b>		
28	Belanja Yang Masih Harus Dibayar		39.325.055.091,54	44.325.414.077,11
29	Pendapatan Diterima Dimuka		86.125.211,21	108.995.375,02
<b>30</b>	<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>39.411.180.302,76</b>	<b>44.434.409.452,12</b>
<b>31</b>	<b>Jumlah Kewajiban</b>		<b>39.411.180.302,76</b>	<b>44.434.409.452,12</b>
<b>32</b>	<b>Ekuitas</b>	<b>6.8</b>		
33	Ekuitas		405.283.769.802,57	424.911.308.324,52
34	Surplus/Defisit Tahun Berjalan		(6.437.896.926,86)	(19.633.516.073,07)
<b>35</b>	<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>398.845.872.875,70</b>	<b>405.277.792.251,45</b>
<b>36</b>	<b>Jumlah Kewajiban dan Ekuitas</b>		<b>438.257.053.178,46</b>	<b>449.712.201.703,58</b>

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

Bali, 2 April 2025

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali



Drs. Gusni Nugraha Putra, Dharma Jaya, M.Kes

Pembina Tk.I/IV/b

NIP. 19740701 200212 1 008

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**LAPORAN OPERASIONAL**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR S.D 31 DESEMBER 2024**  
**DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2023**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Catatan	2024	2023	Kenaikan (Penurunan)	%
<b>1</b>	<b>Kegiatan Operasional</b>					
<b>2</b>	<b>Pendapatan</b>	<b>7.1</b>				
3	Pendapatan jasa layanan dari masyarakat	7.1.1)	159.162.672.604,00	137.692.287.753,60	21.470.384.850,40	15,59%
4	Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/pelaporan	7.1.2)	-	-	-	-
5	Pendapatan hasil kerjasama	7.1.3)	1.241.528.361,60	1.357.833.714,60	(116.305.353,00)	-8,57%
6	Pendapatan hibah	7.1.4)	1.714.260.980,74	891.124.615,19	823.136.365,55	92,37%
7	Pendapatan usaha lainnya	7.1.5)	238.855.495,93	466.326.735,98	(227.471.240,05)	-48,78%
8	Pendapatan APBD	7.1.6)	63.703.984.381,00	69.143.926.100,00	(5.439.941.719,00)	-7,87%
<b>9</b>	<b>Jumlah Pendapatan</b>		<b>226.061.301.823,27</b>	<b>209.551.498.919,37</b>	<b>16.509.802.903,90</b>	<b>7,88%</b>
<b>10</b>	<b>Beban</b>	<b>7.2</b>				
11	Beban Pegawai	7.2.1)	63.975.123.929,37	54.552.330.801,37	9.422.793.128,01	17,27%
12	Beban Barang dan Jasa	7.2.2)	105.516.434.111,24	113.938.912.429,94	(8.422.478.318,70)	-7,39%
13	Beban Pemeliharaan	7.2.3)	15.563.213.298,80	9.627.962.137,00	5.935.251.161,80	61,65%
14	Beban Perjalanan Dinas	7.2.4)	405.840.878,00	663.204.494,00	(257.363.616,00)	-38,81%
15	Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	7.2.5)	2.176.539.048,76	886.792.637,20	1.289.746.411,57	145,44%
16	Beban Penyusutan dan Amortisasi	7.2.6)	45.574.218.287,79	49.693.334.025,49	-	-
17	Beban Lain-lain	7.2.7)	13.729.301,00	4.196.000,00	-	-
<b>18</b>	<b>Jumlah Beban</b>		<b>233.225.098.854,96</b>	<b>229.366.732.524,99</b>	<b>3.858.366.329,97</b>	<b>1,68%</b>
<b>19</b>	<b>Surplus (Defisit) dari Operasi</b>		<b>(7.163.797.031,69)</b>	<b>(19.815.233.605,62)</b>	<b>12.651.436.573,93</b>	<b>-63,85%</b>
<b>20</b>	<b>Kegiatan Non Operasional</b>	<b>7.3</b>				
21	Kegiatan Non Operasional		725.900.104,83	181.717.532,56	544.182.572,28	299,47%
<b>22</b>	<b>Jumlah Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional</b>		<b>725.900.104,83</b>	<b>181.717.532,56</b>	<b>544.182.572,28</b>	<b>299,47%</b>
<b>23</b>	<b>Surplus (Defisit) sebelum Pos Luar Biasa</b>		<b>(6.437.896.926,86)</b>	<b>(19.633.516.073,07)</b>	<b>13.195.619.146,20</b>	<b>-67,21%</b>
<b>24</b>	<b>Pos Luar Biasa</b>					
25	Pendapatan (Beban) Pos Luar Biasa		-	-	-	-
<b>26</b>	<b>Jumlah Pos Luar Biasa</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>27</b>	<b>Surplus (Defisit)-LO</b>		<b>(6.437.896.926,86)</b>	<b>(19.633.516.073,07)</b>	<b>13.195.619.146,20</b>	<b>-67,21%</b>

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

Bali, 2 April 2025

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali

  
 dr. Gusni Nugrah Putra Dharma Jaya, M.Kes  
 Pembina Tk.I/IV/b  
 NIP. 19740701 200212 1 008

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR S.D 31 DESEMBER 2024**  
**DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2023**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Catatan	2024	2023
<b>1</b>	<b>Arus kas dari Aktivitas Operasi</b>	<b>8.1</b>		
<b>2</b>	<b>Arus Kas Masuk</b>	<b>8.1.1)</b>		
3	Pendapatan APBD		63.703.984.381,00	69.143.926.100,00
4	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat		156.101.502.159,00	131.702.368.431,60
5	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan		-	-
6	Pendapatan Hasil Kerja Sama		1.215.081.560,00	1.261.420.403,00
7	Pendapatan Hibah		-	-
8	Pendapatan Usaha Lainnya		238.855.495,93	466.326.735,98
<b>9</b>	<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>		<b>221.259.423.595,93</b>	<b>202.574.041.670,58</b>
<b>10</b>	<b>Arus Kas Keluar</b>	<b>8.1.2)</b>		
11	Belanja Pegawai		63.459.689.347,00	45.214.322.466,00
12	Belanja Barang dan Jasa		133.591.764.075,51	99.520.815.663,65
<b>13</b>	<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>		<b>197.051.453.422,51</b>	<b>144.735.138.129,65</b>
<b>14</b>	<b>Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</b>		<b>24.207.970.173,42</b>	<b>57.838.903.540,93</b>
<b>15</b>	<b>Arus Kas dari Aktivitas Investasi</b>	<b>8.2</b>		
<b>16</b>	<b>Arus Arus Kas Masuk</b>	<b>8.2.1)</b>		
17	Penerimaan Penjualan atas Tanah		-	-
18	Penerimaan Penjualan atas Peralatan dan Mesin		-	-
19	Penerimaan Penjualan atas Gedung dan Bangunan		-	-
20	Penerimaan Penjualan atas Jalan, Jaringan dan Irigasi		-	-
21	Penerimaan dari Penjualan Aset Tetap		-	-
22	Penerimaan dari Penjualan Aset Lainnya		-	-
<b>23</b>	<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>		-	-
<b>24</b>	<b>Arus Kas Keluar</b>	<b>8.2.2)</b>		
25	Belanja Modal Tanah		-	-
26	Belanja Modal Peralatan dan Mesin		14.863.265.967,00	41.398.812.678,00
27	Belanja Modal Gedung dan Bangunan		20.086.943.044,03	18.224.834.313,00
28	Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi		-	-
29	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya		980.000.000,00	-
<b>30</b>	<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>		<b>35.930.209.011,03</b>	<b>59.623.646.991,00</b>
<b>31</b>	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi</b>		<b>(35.930.209.011,03)</b>	<b>(59.623.646.991,00)</b>
<b>32</b>	<b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>	<b>8.3</b>		
<b>33</b>	<b>Arus Kas Masuk</b>	<b>8.3.1)</b>		
34	Jumlah Arus Kas Masuk		-	-
<b>35</b>	<b>Arus Kas Keluar</b>	<b>8.3.2)</b>		
36	Setoran Kas ke BUD		-	5.000.000.000,00
<b>37</b>	<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>		-	<b>5.000.000.000,00</b>
<b>38</b>	<b>Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan</b>		-	<b>(5.000.000.000,00)</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR S.D 31 DESEMBER 2024**  
**DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2023**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Catatan	2024	2023
39	Arus Kas dari Aktivitas Transitoris	8.4		
40	Arus Kas Masuk	8.4 1)		
41	Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		17.392.463.158,00	11.642.923.003,00
42	Jumlah Arus Kas Masuk		<b>17.392.463.158,00</b>	<b>11.642.923.003,00</b>
43	Arus Kas Keluar	8.4 2)		
44	Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		17.392.463.158,00	11.642.923.003,00
45	Jumlah Arus Kas Keluar		<b>17.392.463.158,00</b>	<b>11.642.923.003,00</b>
46	Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris		-	-
47	Kenaikan/Penurunan Kas BLUD	8.5 2)	(11.722.238.837,61)	(6.784.743.450,07)
48	Saldo Awal Kas Setara Kas BLUD	8.5 1)	23.106.882.669,81	29.891.626.119,88
49	Saldo Akhir Kas Setara Kas BLUD	8.5 3)	<b>11.384.643.832,20</b>	<b>23.106.882.669,81</b>

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

Bali, 2 April 2025

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali

  
 Gusni Nurrah Putra, Dharma Jaya, M.Kes  
 Pembina Tk.I/IV/b  
 NIP. 19740701 200212 1 008

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR S.D 31 DESEMBER 2024**  
**DENGAN ANGKA PERBANDINGAN UNTUK TAHUN 2023**

(Dalam Rupiah)

No.	Uraian	Catatan	2024	2023
1.	<b>Ekuitas Awal</b>	9.1	405.277.792.251,45	413.356.982.156,86
2.	<b>RK-PPKD</b>	9.2	(182.024,00)	-
3.	<b>Surplus (Defisit) LO</b>	9.3	(6.437.896.926,86)	(19.633.516.073,07)
4.	<b>Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar</b>	9.4	6.159.575,12	11.554.326.167,66
	- Koreksi Nilai Piutang		2.199.400,00	-
	- Koreksi Saldo Awal Penyisihan Piutang		(10.997,00)	-
	- Koreksi Nilai Persediaan		(1.947.000,00)	-
	- Koreksi Nilai Mutasi Persediaan Antar OPD		106.816.553,00	109.520.327,75
	- Koreksi Nilai Utang Belanja Pegawai		54.660.214,91	3.580.869,32
	- Koreksi Nilai Pendapatan Diterima Dimuka		(1.568.977,79)	-
	- Koreksi Saldo Awal Penyusutan		(150.239.618,00)	-
	- Surplus Penjualan Aset Lainnya		(3.750.000,00)	-
	- Koreksi Nilai Mutasi Aset Tetap Antar OPD		-	16.442.864.800,00
	- Koreksi Nilai Utang Jasa Pelayanan		-	(1.639.829,41)
	- Setoran Kas Daerah		-	(5.000.000.000,00)
5.	<b>Ekuitas Akhir</b>	9.5	398.845.872.875,70	405.277.792.251,45

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

Bali, 2 April 2025

Direktur

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali



Drs. Gusni Nurrah Putra Dharma Jaya, M.Kes

Pembina Tk.I/IV/b

NIP. 19740701 200212 1 008



**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

---

- 7) Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5165);
- 8) Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akruar pada Pemerintah Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2013 Nomor 1425) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodifikasi, Dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan Dan Keuangan Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 1447);
- 9) Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322);
- 10) Peraturan Pemerintah Nomor 47 Tahun 2021 tentang Penyelenggaraan Bidang Perumhaskitan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 57, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6659);
- 11) Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan No. 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 1818);
- 12) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 1213);
- 13) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 1781);
- 14) Peraturan Daerah Provinsi Bali Nomor 10 Tahun 2021 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Provinsi Bali Tahun 2021 Nomor 10, Tambahan Lembaran Daerah Provinsi Bali Nomor 8);
- 15) Peraturan Gubernur Bali Nomor 47 Tahun 2017 Tentang Standar Pelayanan Minimal Pada Unit Pelaksana Teknis Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2017 Nomor 47);
- 16) Peraturan Gubernur Bali Nomor 83 Tahun 2017 Tentang Pengangkatan dan Pemberhentian Pejabat Pengelola Dan Pegawai Yang Berasal Dari Non Pegawai Negeri Sipil Unit Pelaksana Teknis Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2017 Nomor 83);
- 17) Peraturan Gubernur Bali Nomor 84 Tahun 2017 tentang Sistem Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah pada Unit Pelaksana Teknis Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2017 Nomor 84);
- 18) Peraturan Gubernur Bali Nomor 53 Tahun 2018 tentang Peraturan Internal Rumah Sakit (hospital by Laws) Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Mata Bali Mandara (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2018 Nomor 53);
- 19) Peraturan Gubernur Bali Nomor 24 Tahun 2019 Tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Nomor 20 Tahun 2018 Tentang Tarif Pelayanan Rumah Sakit Pada Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2019 Nomor 24);
- 20) Peraturan Gubernur Bali Nomor 17 Tahun 2020 Tentang Tata Cara Kerja Sama Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Di Lingkungan Dinas Kesehatan Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2020 Nomor 17);
- 21) Peraturan Daerah Provinsi Bali Nomor 10 Tahun 2021 tentang Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Provinsi Bali Tahun 2021 Nomor 10, Tambahan Lembaran Daerah Provinsi Bali Nomor 10);
- 22) Peraturan Gubernur Bali Nomor 16 Tahun 2021 tentang Pengadaan Barang/Jasa Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Pada Dinas Kesehatan Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2021 Nomor 16);
- 23) Peraturan Gubernur Bali Nomor 60 Tahun 2021 tentang Pembentukan, Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas Dan Fungsi Serta Tata Kerja Rumah Sakit (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2021 Nomor 60);
- 24) Peraturan Gubernur Bali Nomor 16 Tahun 2022 tentang Kebijakan dan Sistem Akuntansi Pemerintah Provinsi (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2022 Nomor 17);
- 25) Peraturan Gubernur Bali Nomor 39 Tahun 2022 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2022 Nomor 40);
- 26) Peraturan Gubernur Bali Nomor 40 Tahun 2022 tentang Pola Tata Kelola Rumah Sakit di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2022 Nomor 41);
- 27) Peraturan Gubernur Bali Nomor 73 Tahun 2022 tentang Pembentukan, Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Rumah Sakit (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2022 Nomor 74);
- 28) Peraturan Gubernur Bali Nomor 40 Tahun 2023 Tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Bali No. 16 Tahun 2022 tentang Kebijakan dan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2023 Nomor 40);

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

---

- 29) Peraturan Gubernur Bali Nomor 43 Tahun 2023 Tentang Penyusunan, Pengajuan, Penetapan, Perubahan Rencana Bisnis Anggaran, Pelaksanaan Anggaran, Pelaporan Penggunaan Anggaran Dan Pengelolaan Investasi Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali (Berita Daerah Provinsi Bali Tahun 2023 Nomor 43);
- 30) Keputusan Gubernur Bali Nomor 1850/04-D/HK/2017 tentang Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah pada Unit Pelaksana Teknis Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Dinas Kesehatan Provinsi Bali, Tanggal 9 Nopember 2017 tentang Penetapan UPTD RSUD Bali Mandara Provinsi Bali sebagai PPK-BLUD dengan status penuh.

**c. Tempat Kedudukan**

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali berkedudukan di Jalan By Pass Ngurah Rai No.548 Sanur-80234, Telp.(0361) 243350, Website: [rsbm.baliprov.go.id](http://rsbm.baliprov.go.id) Email: [rsud.balimandara@gmail.com](mailto:rsud.balimandara@gmail.com)

**d. Visi, Misi, Nilai, Filosofi, Strategi, Program dan Motto**

Berdasarkan Bab IV Peraturan Gubernur Bali Nomor 71 Tahun 2017 tentang Peraturan Internal Rumah Sakit (Hospital By Laws) RSUD Bali Mandara Provinsi Bali, ditetapkan Visi dan Misi, Nilai dan Filosofi, Strategi, Program, Motto sebagai berikut:

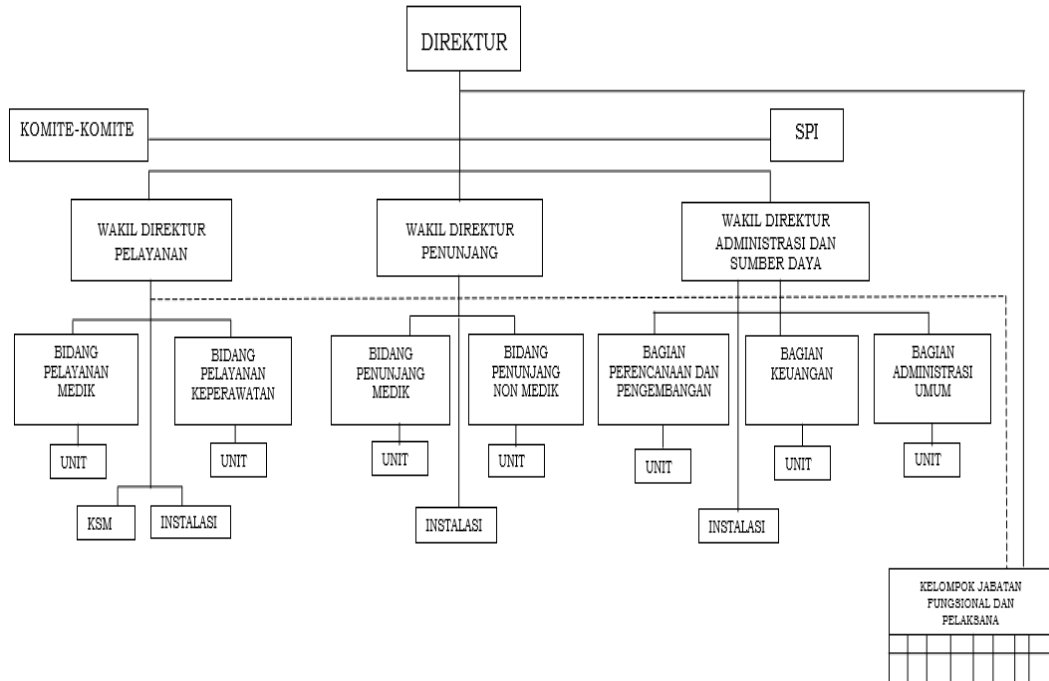
- 1) Visi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali yaitu: "Menjadi Rumah Sakit yang Berkualitas dengan Mengedepankan Pelayanan, Pendidikan dan Penelitian menuju Rumah Sakit Berkelas Dunia Tahun 2025".
- 2) Misi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali yaitu:
  - a. Menyelenggarakan pelayanan kesehatan bermutu sesuai dengan standar akreditasi nasional dan internasional yang berorientasi pada keselamatan dan kepuasan pelanggan;
  - b. Menyelenggarakan pelayanan kesehatan rujukan dengan jejaring yang luas;
  - c. Menyediakan sarana dan prasarana sesuai dengan perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi kesehatan;
  - d. Menyelenggarakan pendidikan, penelitian dan pengembangan yang berkesinambungan untuk menghasilkan sumber daya manusia yang kompeten, berintegritas dan memiliki budaya kerja; dan
  - e. Meningkatkan kinerja layanan, profesionalisme dan meningkatkan kesejahteraan pegawai.
- 3) Nilai RSUD Bali Mandara Provinsi Bali sebagai berikut "Sikap kerja pegawai rumah sakit dalam melaksanakan tugas didasarkan atas nilai-nilai kerjasama, keterbukaan, bertanggungjawab dan tulus ikhlas".
- 4) Filosofi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali:
  - a. Pelanggan adalah yang utama;
  - b. Pegawai memiliki arti;
  - c. Perbaikan terus menerus;
  - d. Semangat kebersamaan dalam suasana yang kondusif;
  - e. Pelayanan terbaik;
  - f. Berorientasi kepada etos kerja yang dilandasi atas disiplin, hierarki dan loyalitas yang tinggi; dan
  - g. Menjunjung tinggi norma serta etika profesi.
- 5) Strategi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali yaitu mengoptimalkan potensi seluruh sumber daya yang ada dan memperkuat jejaring kerjasama untuk memenuhi standar pelayanan yang berkualitas sehingga mampu mewujudkan visi dan misi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali.
- 6) Program-program indikatif RSUD Bali Mandara Provinsi Bali sebagai berikut:
  - a. Penyediaan sumber daya manusia yang berkompeten dalam bidangnya;
  - b. Penyediaan serta pemeliharaan sarana dan prasarana rumah sakit dalam menunjang pelayanan;
  - c. Penyusunan dan pelaksanaan standar pelayanan sesuai peraturan perundang-undangan;
  - d. Pelaksanaan pengelolaan keuangan yang transparan, akuntabel, dan sesuai peraturan perundang-undangan;
  - e. Pelaksanaan pemasaran rumah sakit yang berorientasi pada kepuasan pelanggan; dan
  - f. Pelaksanaan upaya peningkatan mutu pelayanan dan keselamatan pasien di rumah sakit.
- 7) Motto RSUD Bali Mandara yaitu CAKRA yang memiliki makna dan arti, sebagai berikut:
  - a. **C**: Cepat, merupakan keakuratan waktu dan standar pelayanan yang telah ditetapkan;
  - b. **A**: Aman, memberikan rasa aman terhadap pasien, keluarga, petugas kesehatan dan lingkungan;
  - c. **K**: Komunikatif, keterbukaan dalam memberikan informasi pelayanan;
  - d. **R**: Ramah, adalah sifat santun harus diberikan dalam setiap pelaksanaan pelayanan; dan
  - e. **A**: Akuntabel, merupakan pertanggungjawaban secara terukur dalam pelaksanaan tugas-tugas baik secara kuantitas serta kualitas dan sesuai dengan standar yang ditetapkan.

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**e. Struktur Organisasi dan Susunan Pengurus Rumah Sakit**

Berdasarkan Peraturan Gubernur Bali Nomor 73 Tahun 2022 tanggal 26 Desember 2022 tentang Pembentukan, Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi Serta Tata Kerja Rumah Sakit di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali telah ditetapkan Struktur Organisasi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali. Adapun bagan struktur organisasi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali adalah sebagai berikut:

**1) Struktur Organisasi Rumah Sakit**



**2) Direksi (Pejabat Pengelola BLUD)**

Dewan Pengawas RSUD Bali Mandara Provinsi Bali dibentuk berdasarkan Keputusan Gubernur Bali No.253/03-B/HK/2020 tanggal 16 Maret 2020 tentang Pembentukan dan Susunan Keanggotaan Dewan Pengawas Badan Layanan Umum Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Dinas Kesehatan Provinsi Bali dan Keputusan Gubernur Bali No. 344/03-B/HK/2020 tanggal 23 Juni 2020 tentang Penunjukan Sekretaris Dewan Pengawas Badan Layanan Umum Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Bali Mandara Dinas Kesehatan Provinsi Bali, sehingga susunan Dewan Pengawas adalah sebagai berikut:

No.	Nama	Jabatan
1	dr. Ketut Suarjaya, MPPM	Ketua
2	I Dewa Putu Sunartha, SE., M.Si	Anggota
3	dr. Gede Wiryana Patrajaya, M.Kes	Anggota
4	A.A. Amanda Yogie Rinata, SKM	Sekretaris

**3) Direksi (Pejabat Pengelola BLUD)**

Direksi dibentuk berdasarkan Keputusan Gubernur Bali Nomor 794/05-B/HK/2018 tentang Penunjukan Pejabat Pengelola Badan Layanan Umum Daerah pada RSUD Bali Mandara Provinsi Bali, susunan direksi terdiri dari:

Jabatan Struktural	Peran dalam BLUD	Nama
Plt. Direktur	Pemimpin BLUD	dr. Ketut Suarjaya, MPPM
		NIP. 19620115 198710 1 001
Wakil Direktur Pelayanan	Pejabat Teknis	dr. Ni Luh Wayan Sri Karyawati, DESS
		NIP. 19660521 199803 2 003
Wakil Direktur Penunjang	Pejabat Teknis	dr. I Wayan Sukrata, MPH
		NIP. 19671012 199903 1 001
Wakil Direktur Administrasi dan Sumber Daya	Pejabat Keuangan	I Wayan Murjana, S.Kep., Ns., M.Fil.H
		NIP. 19730315 199302 1 002

Berdasarkan Keputusan Gubernur Bali No. 194/04-C/HK/2023 tentang Pengangkatan PNS dalam Jabatan Administrator di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali dan No. 195/04-C/HK/2023 tentang Pengangkatan PNS dalam Jabatan Pengawas di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali, Susunan Pejabat Pengelola BLUD RSUD Bali Mandara Provinsi Bali terdiri dari:

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Jabatan Struktural	Peran dalam BLUD	Nama
Plt. Direktur	Pemimpin BLUD	dr. Ketut Suarjaya, MPPM
		NIP. 19620115 198710 1 001
Wakil Direktur Pelayanan	Pejabat Teknis	dr. I Ketut Widiyasa, MPH
		NIP. 19780610 200501 1 011
Wakil Direktur Penunjang	Pejabat Teknis	dr. I Wayan Sukrata, MPH
		NIP. 19671012 199903 1 001
Wakil Direktur Administrasi dan Sumber Daya	Pejabat Keuangan	dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Jaya, M.Kes
		NIP. 19740701 200212 1 008

Kemudian, berdasarkan Keputusan Gubernur Bali Nomor 194/04-C/HK/2024 tentang Pengangkatan Pegawai Negeri Sipil dalam Jabatan Pimpinan Tinggi Pratama di Lingkungan Pemerintah Provinsi Bali, dan Surat Perintah Nomor 555 Tahun 2024 tertanggal 1 Maret 2024, terdapat pergantian Pejabat Pengelola BLUD pada RSUD Bali Mandara Provinsi Bali menjadi sebagai berikut:

Jabatan Struktural	Peran dalam BLUD	Nama
Direktur	Pemimpin BLUD	dr. I Gusti Ngurah Putra Dharma Jaya, M.Kes
		NIP. 19740701 200212 1 008
Wakil Direktur Pelayanan	Pejabat Teknis	dr. I Ketut Widiyasa, MPH
		NIP. 19780610 200501 1 011
Wakil Direktur Penunjang	Pejabat Teknis	dr. I Wayan Sukrata, MPH
		NIP. 19671012 199903 1 001
Wakil Direktur Administrasi dan Sumber Daya	Pejabat Keuangan	dr. Ni Nyoman Tri Darmayanti, MARS
		NIP. 19731108 200212 2 003

**4) Statistik Pegawai**

**(a) Jumlah pegawai berdasarkan jenis kelamin, yaitu:**

Jenis Kelamin	Jumlah Pegawai	
	2024	2023
Pria	418	435
Wanita	817	832
<b>Jumlah Pegawai</b>	<b>1.235</b>	<b>1.267</b>

**(b) Jumlah pegawai berdasarkan status kepegawaian, yaitu:**

Status Kepegawaian	Jumlah Pegawai	
	2024	2023
Pejabat Struktural	22	20
PNS Staf dan Fungsional & CPNS	371	375
PPPK	324	225
Tenaga Kontrak	514	613
Tenaga Kontrak BKD		5
Tenaga Kontrak SK Dinkes	4	2
Tenaga Kontrak SK Dinas Pendidikan		27
<b>Jumlah Pegawai</b>	<b>1.235</b>	<b>1.267</b>

**(c) Jumlah pegawai berdasarkan tingkat pendidikan, yaitu:**

Tingkat Pendidikan	Jumlah Pegawai	
	2024	2023
<b>Tenaga Kesehatan</b>	<b>1.019</b>	<b>1.007</b>
Dokter Spesialis	73	73
Dokter Umum	38	38
Dokter Gigi	14	16
Apoteker	25	25
Asisten Apoteker	39	38
NERS	248	242
S1 Keperawatan/D IV Keperawatan	7	10
D III Perawat	263	265
Perawat Anastesi	2	8
Perawat Gigi	13	13
D IV Bidan	12	11
D III Bidan	100	105
Kesehatan Masyarakat	31	26

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Tingkat Pendidikan	Jumlah Pegawai	
	2024	2023
S1 Gizi/D IV Gizi	9	5
D III Gizi	19	22
S1 Perekam & Informasi Kesehatan	12	2
D III Rekam Medis	7	7
Analisis Kesehatan (Laboran)	36	37
DIV Kesling	1	1
D III Kesehatan Lingkungan	10	11
S1/D IV Atro (Radiologi)	5	5
D III Atro (Radiologi)	24	24
D III Ortotik Prostetik	1	1
S1/D IV Teknik Elektromedik	3	3
Fisioterapi	21	14
Psikologi Klinis	2	2
S1 Fisika/Fisikawan Medis	3	1
D1 Gizi	1	1
S1 Teknologi Laboratorium Medik	-	1
<b>Tenaga Non Kesehatan</b>	<b>216</b>	<b>260</b>
S1 Ekonomi	36	38
S2 Komputer	1	1
S1 Komputer	11	14
D III Manajemen Informatika	10	13
S1 Hubungan Internasional	2	2
S1 Hukum	5	5
S1 Manajemen Perhotelan/Pariwisata	2	3
D III Perhotelan	3	4
D IV/D III Akuntansi	14	17
S1 Teknik Elektro	6	6
D III Teknik Elektro/Listrik	6	6
S1 Teknik Mesin	2	2
SMK Administrasi Perkantoran	4	4
SMK Bangunan	1	1
SMK Tata Boga	8	8
SMK Teknik Mesin	6	4
SMK Kesehatan+Keperawatan	15	15
SMK Akomodasi Perhotelan	1	2
SMA/SMK	37	42
S1 Sains/MIPA	1	1
S1 Biologi	1	1
S1 Komunikasi	1	2
S1 Teknik Sipil	1	1
Sarjana Lainnya	5	4
S2 Lainnya	1	1
D2 Komputer Akuntansi	1	1
D3 Lainnya	1	1
Pejabat Struktural	22	20
Tugas Belajar	8	7
Tenaga Kontrak SK Dinkes	4	34
<b>Jumlah Pegawai</b>	<b>1.235</b>	<b>1.267</b>

(d) Jumlah pegawai berdasarkan jabatan, yaitu:

Jabatan	Jumlah Pegawai	
	2024	2023
Pejabat Struktural	22	20
Dokter Fungsional	61	63
Perawat Fungsional	205	148
Tenaga Kesehatan Fungsional selain dokter dan perawat	82	80
Tenaga Kesehatan Struktural selain dokter dan perawat	8	4
Tenaga Non Medis	6	16

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Jabatan	Jumlah Pegawai	
	2024	2023
Pegawai dalam masa tugas belajar	9	7
Tenaga Kontrak	514	613
Tenaga Kontrak Badan Kepegawaian Daerah		5
Tenaga Kontrak Dinas Pendidikan		27
Tenaga Kontrak Dinas Kesehatan	4	2
CPNS (calon fungsional)		57
PPPK	324	225
<b>Jumlah Pegawai</b>	<b>1.235</b>	<b>1.267</b>

**f. Capaian Indikator Pelayanan Kesehatan**

Berikut disajikan capaian indikator pelayanan per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 sebagai berikut:

Indikator Pelayanan Kesehatan	2024	2023	Satuan
BOR	44,80	40,57	%
LOS	4	4	Hari
TOI	5	6	Hari
BTO	41,00	37,56	%/Tahun
NDR	24	17	Orang
GDR	37	26	Orang
<b>Jumlah Kunjungan Rawat Jalan</b>	<b>128.065</b>	<b>97.583</b>	<b>Orang</b>
<b>Jumlah Kunjungan Rawat Inap</b>	<b>9.701</b>	<b>7.879</b>	<b>Orang</b>
<b>Jumlah Kunjungan IGD</b>	<b>19.669</b>	<b>18.781</b>	<b>Orang</b>

**g. Jenis Pelayanan**

- 1) Pelayanan Kegawatdaruratan (IGD);
- 2) Pelayanan Rawat Jalan/Poliklinik yang terdiri dari:
  - a) Poli Obgyn dan Gynekologi;
  - b) Poli Anak/Pediatrik;
  - c) Poli Tumbuh kembang;
  - d) Poli jantung;
  - e) Poli Bedah Umum;
  - f) Poli Bedah Digestif/Pencernaan;
  - g) Poli Bedah Plastik;
  - h) Poli Bedah Orthopedi;
  - i) Poli Bedah Onkologi;
  - j) Poli Bedah Saraf;
  - k) Poli Paru;
  - l) Poli Bedah Urologi;
  - m) Poli Spektra
  - n) Poli Bedah Saraf;
  - o) Poli Bedah Thoraks
  - p) Poli Mata;
  - q) Poli Kulit Dan Kelamin;
  - r) Poli Interna/Penyakit Dalam;
  - s) Poli THT;
  - t) Poli Saraf;
  - u) Poli Lotus;
  - v) Poli Jiwa;
  - w) Poli Anastesi;
  - x) Poli Gizi Klinik;
  - y) Poli Lembayung; dan
  - z) Poli Gigi;
  - aa) Poli Onkologi Radiasi
  - bb) Poli Rehabilitasi Medik
  - cc) Poli Bedah Mulut
- 3) Pelayanan rawat inap (IRNA);
- 4) Pelayanan rawat inap intensif terpadu (IRIT);
- 5) Pelayanan operasi bedah sentral(5 kamar operasi dengan Modular Operating Theater dan; 1 kamar operasi IGD); (IBSA)
- 6) Pelayanan farmasi;
- 7) Pelayanan radiologi (CT scan 128 slice, Rontgent, Florescopi, Mamografi, USG 4 Dimensi);
- 8) Pelayanan laboratorium terintegrasi (Klinik, Patologi Anatomi, Mikrobiologi);
- 9) Bank Darah Rumah Sakit (BDRS);
- 10) Pelayanan kosmetik medis (Kosmedik);
- 11) Pelayanan hemodialisis;
- 12) Pelayanan Medical check up
- 13) Pelayanan Rehabilitasi Medik.
- 14) Pelayanan Kanker Terpadu
- 15) Pelayanan Kesehatan Tradisional
- 16) Pelayanan Poli Eksekutif
- 17) Pelayanan Pemulasaran Jenazah
- 18) Pelayanan Pendaftaran
- 19) Pelayanan Kamar Bersalin (INSIDAT)

**h. Kategori Pasien**

RSUD Bali Mandara Provinsi Bali melayani pasien dengan kategori:

- 1) Pasien umum tanpa jaminan kesehatan

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

- 2) Pasien peserta BPJS (Badan Penyelenggara Jaminan Sosial)  
3) Pasien IKS (Ikatan Kerja Sama)

Jumlah kunjungan yang dilayani di RSUD Bali Mandara Provinsi Bali sampai dengan 31 Desember 2024 dan Per 31 Desember 2023 tersaji dalam tabel berikut:

Unit	2024	2023
IGD	19.669	18.781
Poli Anak	3.424	3.731
Poli Anastesi	1.257	1.202
Poli Bedah Digestiv	1.416	386
Poli Bedah Orthopedi	9.080	8.577
Poli Bedah Plastik	1.507	1.033
Poli Bedah Umum	2.474	3.086
Poli Gigi	602	2.350
Poli Gigi Periodon	908	-
Poli Gizi	154	127
Poli Interna	10.660	12.414
Poli Jantung	5.534	4.529
Poli Kulit	2.078	2.754
Poli Laktasi	19	7
Poli Mata	2.661	2.076
Poli MCU	3.473	3.661
Poli Obgyn	2.912	3.169
Poli Paru	4.943	3.744
Poli Fisiotherapy	13.354	9.696
Poli Saraf	7.737	5.971
Poli Spektra	7.886	7.696
Poli THT	3.095	2.475
Radiologi	27.377	22.979
Ranap 1 (Cempaka)	2.054	1.854
Ranap 2 (Sandat)	2.202	2.616
Ranap 3 (Jepun)	1.445	535
Ranap 4 (Kaswari)	1.081	860
Ranap 5 (Merak)	218	166
Ranap VK (Tunjung)	497	450
Ranap PICU/NICU	104	111
Ruang Bayi	485	673
Ruang OK	4.354	3.666
HCU/ICCU/ICU/ISOLASI	908	877
Poli Terapi Wicara	3	-
Poli Jiwa	666	542
Poli Bedah Urologi	2.787	2.939
Poli Bedah Mulut	2.769	3.054
Poli Bedah Saraf	641	401
Poli Bedah Onkologi	10.032	5.592
Poli VCT	910	706
Poli Psikologi Klinis	65	67
Hemodialisa	6.507	5.834
Poli Ortotik Prostetik	324	197
Poli & IGD Covid	0	43
Poli Rehab Medik	3.883	12.533
Poli Onkologi Radiasi	410	1.155
Poli Bedah Thorax	790	303
Hemato Onkologi Medik	3.759	-
Endodonsia	1.087	-
Kesehatan Tradisional	870	-
Kosmetik Medik	459	-
Kemoterapi	1.607	-
Unti Radioterapi	10.259	-
Kedokteran Nuklir	1.569	-
<b>Jumlah</b>	<b>194.965</b>	<b>165.618</b>

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

---

**2. Pernyataan Kepatuhan terhadap Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum**

Laporan keuangan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali telah disusun dan disajikan sesuai Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum.

**3. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi**

Laporan keuangan ini disajikan sebagai salah satu wujud transparansi dan akuntabilitas, sebagaimana diamanatkan dalam tata kelola yang baik (*good governance*). Sedangkan tujuan Catatan atas Laporan Keuangan adalah menyajikan informasi penjelasan pos-pos laporan keuangan dalam rangka pengungkapan yang memadai.

Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015, tanggal 2 Desember 2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum. Laporan Keuangan disajikan dalam rupiah dan disusun berdasarkan biaya historis (*historical cost*) atau nilai wajar.

**a. Periode Akuntansi**

Periode akuntansi dimulai tanggal 1 Januari sampai dengan 31 Desember. Sedangkan laporan keuangan interim disusun untuk periode triwulanan dan semesteran.

**b. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan**

- 1) Entitas pelaporan yang dimaksudkan dalam laporan keuangan ini adalah RSUD Bali Mandara Provinsi Bali.
- 2) Laporan Keuangan yang dimaksudkan dalam laporan ini adalah Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2023.
- 3) Laporan Keuangan disajikan dalam rupiah penuh dan disusun berdasarkan biaya historis atau nilai wajar.
- 4) Laporan Keuangan terdiri dari:
  - a) Laporan Realisasi Anggaran;
  - b) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih;
  - c) Neraca;
  - d) Laporan Operasional;
  - e) Laporan Arus Kas;
  - f) Laporan Perubahan Ekuitas; dan
  - g) Catatan atas Laporan Keuangan.
- 5) Laporan Keuangan disusun dengan basis akrual untuk Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas.
- 6) Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, dan Laporan Arus Kas disusun dengan Basis Kas, dan Laporan Arus Kas dengan Metode Langsung.
- 7) Periode akuntansi Rumah Sakit adalah mulai 1 Januari sampai dengan 31 Desember tahun bersangkutan yang dalam hal ini sesuai dengan tahun anggaran.

**c. Laporan Realisasi Anggaran**

- 1) Laporan Realisasi Anggaran menyajikan informasi realisasi pendapatan-LRA, belanja surplus/defisit-LRA, pembiayaan, dan sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode.
- 2) Laporan Realisasi Anggaran BLUD paling kurang mencakup pos-pos sebagai berikut:
  - a) Pendapatan-LRA;
  - b) Belanja;
  - c) Surplus/defisit-LRA;
  - d) Penerimaan pembiayaan;
  - e) Pengeluaran pembiayaan;
  - f) Pembiayaan neto; dan
  - g) Sisa lebih kurang pembiayaan anggaran (SiLPA/SiKPA).

**d. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih**

- 1) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih menyajikan informasi kenaikan atau penurunan Saldo Anggaran Lebih tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
- 2) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih BLUD menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut:
  - a) Saldo anggaran lebih awal;
  - b) Penggunaan saldo anggaran lebih;
  - c) Sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran tahun berjalan;
  - d) Koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya;
  - e) Lain-lain; dan
  - f) Saldo anggaran lebih akhir.
- 3) Disamping itu, BLUD menyajikan rincian lebih lanjut dari unsur-unsur yang terdapat dalam Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

---

**e. Neraca**

- 1) Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu.
- 2) Neraca BLUD menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut:
  - a) Kas dan setara kas;
  - b) Investasi jangka pendek;
  - c) Piutang dari kegiatan BLUD;
  - d) Persediaan;
  - e) Investasi jangka panjang;
  - f) Aset tetap;
  - g) Aset lainnya;
  - h) Kewajiban jangka pendek;
  - i) Kewajiban jangka panjang; dan
  - j) Ekuitas.

**f. Laporan Operasional**

- 1) Laporan Operasional (LO) menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah pusat/daerah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.
- 2) Struktur Laporan Operasional BLUD mencakup pos-pos sebagai berikut:
  - a) Pendapatan-LO;
  - b) Beban;
  - c) Surplus/defisit dari kegiatan operasional;
  - d) Kegiatan non operasional;
  - e) Surplus/defisit sebelum pos luar biasa;
  - f) Pos luar biasa; dan
  - g) Surplus/defisit-LO.
- 3) BLUD menyajikan pendapatan-LO yang diklasifikasikan menurut sumber pendapatan, yang terdiri atas:
  - a) Pendapatan dari alokasi APBD;
  - b) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
  - c) Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
  - d) Pendapatan hasil kerja sama;
  - e) Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas/barang/jasa; dan
  - f) Pendapatan BLU lainnya.
- 4) Rincian lebih lanjut sumber pendapatan disajikan pada Catatan atas Laporan Keuangan.
- 5) BLUD menyajikan beban yang diklasifikasikan menurut klasifikasi jenis beban. Klasifikasi lain yang dipersyaratkan menurut ketentuan perundangan yang berlaku, disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

**g. Laporan Arus Kas**

Laporan Arus Kas pada BLUD menggunakan metode langsung, menyajikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas, dan setara kas selama satu periode akuntansi, dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan pada BLUD.

Arus masuk dan keluar kas diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris.

**1) Aktivitas Operasi**

Arus masuk kas dari aktivitas operasi terutama diperoleh dari:

- a) Pendapatan dari alokasi APBD;
- b) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
- c) Pendapatan layanan bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
- d) Pendapatan hasil kerja sama;
- e) Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan
- f) Pendapatan BLUD lainnya.

Arus keluar kas untuk aktivitas operasi terutama digunakan untuk:

- a) Pembayaran pegawai;
- b) Pembayaran barang;
- c) Pembayaran bunga; dan
- d) Pembayaran lain-lain/kejadian luar biasa.

**2) Aktivitas Investasi**

Aktivitas investasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk perolehan dan pelepasan aset tetap serta investasi lainnya, tidak termasuk investasi jangka pendek dan setara kas.

Arus kas dari aktivitas investasi mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto dalam rangka perolehan dan pelepasan sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan BLUD kepada masyarakat di masa yang akan datang.

Arus masuk kas dari aktivitas investasi, antara lain terdiri atas:

- a) Penjualan aset tetap;
- b) Penjualan aset lainnya;
- c) Penjualan dari divestasi; dan
- d) Penjualan investasi dalam bentuk sekuritas.

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

---

Arus keluar kas dari aktivitas investasi, antara lain terdiri atas:

- a) Perolehan aset tetap;
- b) Perolehan aset lainnya;
- c) Penyertaan modal;
- d) Pembelian investasi dalam bentuk sekuritas; dan
- e) Perolehan investasi jangka panjang lainnya.

**3) Aktivitas Pendanaan**

Aktivitas pendanaan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan pemberian pinjaman jangka panjang dan/atau pelunasan utang jangka panjang yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah dan komposisi pinjaman jangka panjang dan utang jangka panjang.

Arus kas dari aktivitas pendanaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan perolehan atau pemberian pinjaman jangka panjang.

Arus masuk kas dari aktivitas pendanaan, antara lain sebagai berikut:

- a) Penerimaan pinjaman; dan
- b) Penerimaan dana dari APBD untuk diinvestasikan.

Sebagai bagian dari pemerintah pusat/daerah, BLUD dapat memperoleh dana dari APBD untuk tujuan investasi BLUD. Penerimaan dana dari APBD merupakan penerimaan dana dari APBD yang disajikan sebagai dana kelolaan BLU dalam kelompok aset lainnya dan utang jangka panjang kepada BUD pada neraca.

Dengan mengakui penerimaan dana tersebut sebagai utang, BLUD harus mengakui penerimaan dana dalam arus masuk kas aktivitas pendanaan. Sebaliknya, jika BLUD menyetor kembali dana investasi ke BUD maka penyetoran dana investasi tersebut diakui sebagai arus keluar kas dalam aktivitas pendanaan.

Arus keluar kas dari aktivitas pendanaan, antara lain sebagai berikut:

- a) Pembayaran pokok pinjaman; dan
- b) Pengembalian investasi dana dari APBD ke BUD.

Pengembalian investasi dana dari APBD ke BUD merupakan pengembalian investasi yang berasal dari APBD karena penarikan dana investasi dari masyarakat.

**4) Aktivitas Transitoris**

- a) Aktivitas transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.
- b) Arus kas dari aktivitas transitoris mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi pendapatan, beban, dan pendanaan pemerintah. Arus kas dari aktivitas transitoris, antara lain transaksi Perhitungan Pihak Ketiga (PFK). PFK menggambarkan kas yang berasal dari jumlah dana yang diterima secara tunai untuk pihak ketiga, misalnya potongan pajak.
- c) Arus masuk kas dari aktivitas transitoris, meliputi penerimaan PFK.
- d) Arus keluar kas dari aktivitas transitoris, meliputi pengeluaran PFK.

**h. Laporan Perubahan Ekuitas**

- 1) Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
- 2) Laporan Perubahan Ekuitas pada BLUD menyajikan paling kurang pos-pos sebagai berikut:
  - a) Ekuitas awal;
  - b) Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan;
  - c) Koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas, yang antara lain berasal dari dampak kumulatif yang disebabkan oleh perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi kesalahan mendasar, misalnya:
    - (1) Koreksi kesalahan mendasar dari persediaan yang terjadi pada periode-periode sebelumnya;
    - (2) Perubahan nilai aset tetap karena revaluasi aset tetap; dan
    - (3) Koreksi saldo awal yang tidak dapat disajikan dalam Laporan Operasional.
- 3) Ekuitas akhir.

**i. Catatan atas Laporan Keuangan**

Catatan atas laporan keuangan memberikan penjelasan dan analisis atas informasi yang ada pada laporan keuangan dan informasi tambahan lainnya sehingga para pengguna laporan keuangan mendapatkan pemahaman yang sempurna atas laporan keuangan Entitas. Informasi dalam CALK mencakup antara lain:

- 1) Gambaran umum;
- 2) Kebijakan akuntansi;
- 3) Penjelasan atas akun-akun laporan keuangan;
- 4) Kejadian setelah tanggal periode pelaporan dan informasi penting lainnya.

**j. Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran**

**Pendapatan-LRA**

- 1) Pendapatan-LRA BLUD yang dikelola sendiri dan tidak disetor ke Kas Daerah merupakan pendapatan daerah.
- 2) BLUD diberikan fleksibilitas dalam rangka pelaksanaan anggaran, termasuk pengelolaan pendapatan dan belanja, pengelolaan kas, dan pengadaan barang/jasa. Salah satu bentuk fleksibilitas dalam pengelolaan pendapatan adalah bahwa pendapatan dapat dikelola langsung untuk membiayai belanjanya. Pendapatan yang dikelola langsung untuk membiayai belanja tersebut berarti bahwa pendapatan BLUD tidak disetorkan terlebih dahulu ke Kas Daerah. Setiap pendapatan dan belanja dilaporkan kepada unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum untuk mendapatkan persetujuan atau pengesahan.
- 3) Pendapatan-LRA pada BLUD diakui pada saat pendapatan kas yang diterima BLUD diakui sebagai pendapatan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum, yaitu pada saat pengesahan pendapatan-LRA BLUD oleh Bendahara Umum Daerah (BUD).
- 4) Kas di Bendahara Penerimaan BLUD yang belum disetor ke Rekening BLUD pada akhir periode pelaporan sepanjang telah mendapat pengesahan dari BUD diakui sebagai Pendapatan-LRA BLUD.
- 5) Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- 6) Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LRA bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.
- 7) Khusus untuk pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan asas netto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO.
- 8) Penyetoran kas yang berasal dari pendapatan LRA BLUD tahun berjalan dibukukan sebagai pengurang SiLPA pada BLUD penambah SiLPA pada pemerintah pusat/daerah.
- 9) Penyetoran kas yang berasal dari pendapatan LRA BLUD tahun sebelumnya dibukukan sebagai pengurang Saldo Anggaran Lebih pada BLUD dan penambah SAL pada pemerintah pusat/daerah.
- 10) Pendapatan-LRA pada BLUD diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.
- 11) Pendapatan-LRA pada BLUD merupakan pendapatan bukan pajak.
- 12) Termasuk pendapatan bukan pajak pada BLUD adalah:
  - a) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
  - b) Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
  - c) Pendapatan hasil kerja sama;
  - d) Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan
  - e) Pendapatan BLUD lainnya.
- 13) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada masyarakat.
- 14) Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahi maupun yang tidak membawahnya.
- 15) Pendapatan hasil kerja sama adalah perolehan dari kerjasama operasional, sewa- menyewa, dan usaha lainnya yang mendukung tugas dan fungsi BLUD.
- 16) Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas adalah pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain berupa kas, tanpa adanya kewajiban bagi BLUD untuk menyerahkan barang/jasa.
- 17) Pendapatan BLUD lainnya antara lain berupa:
  - a) Hasil penjualan kekayaan yang tidak dipisahkan;
  - b) Jasa giro;
  - c) Pendapatan bunga;
  - d) Keuntungan selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing; dan/atau
  - e) Komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh BLUD.
- 18) Pendapatan Hibah berupa barang/jasa tidak dilaporkan pada LRA karena pengakuan pendapatan berbasis kas. Pendapatan Hibah berupa barang/jasa dilaporkan pada Laporan Operasional yang berbasis akrual.
- 19) Contoh pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan adalah RSUD yang berstatus BLUD memperoleh pendapatan dari layanan masyarakat terlantar yang didanai dari anggaran Perangkat Daerah Lainnya.

**Belanja**

- 1) Belanja pada BLUD diakui pada saat pengeluaran kas yang dilakukan oleh BLUD disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.
- 2) Belanja pada BLUD diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi jenis belanja, organisasi, dan fungsi.
- 3) Klasifikasi ekonomi untuk BLUD, yaitu belanja pegawai, belanja barang, dan belanja modal.

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

- 4) Selisih antara pendapatan-LRA dan belanja pada BLUD selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Surplus/Defisit-LRA.
- 5) Transaksi pembiayaan dapat terjadi pada BLUD yang melakukan transaksi perolehan pinjaman dan/atau investasi jangka panjang. Penerimaan pembiayaan pada BLUD terjadi pada saat pinjaman jangka panjang diterima dan/atau divestasi investasi jangka panjang dilaksanakan. Sementara, pengeluaran pembiayaan pada BLUD terjadi pada saat pelunasan pinjaman jangka panjang dan/atau pengeluaran investasi jangka panjang.
- 6) Penerimaan pembiayaan pada BLUD diakui pada saat kas yang diterima BLUD disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.
- 7) Pengeluaran pembiayaan pada BLUD diakui pada saat pengeluaran pembiayaan disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.
- 8) Penambahan pokok investasi yang berasal dari pendapatan BLUD diakui sebagai pengeluaran pembiayaan.
- 9) Selisih lebih/kurang antara penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam Pembiayaan Netto.
- 10) Selisih lebih/kurang antara realisasi pendapatan-LRA dan Belanja, serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos SiLPA/SiKPA.
- 11) Apabila BLUD menerima alokasi anggaran selain dari entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya, maka BLUD menyusun LRA sesuai dengan entitas akuntansi/entitas pelaporan yang mengalokasikan anggaran tersebut.
- 12) Alokasi anggaran yang diterima oleh BLUD adalah alokasi anggaran yang tidak terkait dengan imbalan jasa layanan yang diberikan oleh BLUD kepada entitas pelaporan yang mengalokasikan anggaran tersebut, misalnya alokasi anggaran untuk Dana Bergulir yang diberikan oleh BUD kepada BLUD yang berada di bawah SKPD.

**k. Pos-pos Neraca**

1) Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas diakui pada saat diterima atau dikeluarkan berdasarkan nilai nominal uang. Kas dan setara kas meliputi saldo kas dan saldo rekening di bank.

2) Piutang

- a) Piutang usaha diukur sebesar nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*), yaitu nilai setelah dikurangi dengan nilai estimasi penyisihan piutang tak tertagih.
- b) Penyisihan piutang tak tertagih dibentuk sebesar nilai piutang yang diperkirakan tidak akan tertagih berdasarkan daftar umur piutang atau persentase dari pendapatan.

Umur Piutang	Kolektibilitas	% Penyisihan
s.d. Jatuh Tempo	Lancar	0,5%
1 bulan sejak Penagihan I	Kurang Lancar	10%
1 bulan sejak Penagihan II	Diragukan	50%
1 bulan sejak Penagihan III	Macet	100%

Dalam hal penagihan pertama, kedua dan ketiga belum dapat diterapkan, maka kualitas piutang, dilakukan dengan ketentuan:

- Kualitas lancar, jika umur piutang sampai dengan 1 bulan;
- Kualitas kurang lancar, jika umur piutang diatas 1 s/d 3 bulan;
- Kualitas diragukan, jika umur piutang diatas 3 s/d 12 bulan; dan

3) Persediaan

- a) Persediaan diukur berdasarkan biaya atau nilai realisasi bersih, mana yang lebih rendah (*the lower of cost and net realizable value*), atau nilai yang terdapat dalam nota pesanan/surat/order/SPK/perjanjian (termasuk PPN).
- b) Persediaan dinilai berdasarkan harga terakhir yang masuk (*first in first out/FIFO*).
- c) Hasil inventarisasi persediaan (*stock opname*) yang dilakukan pada akhir periode, dipakai sebagai dasar penyesuaian (adjustment) saldo akhir persediaan, baik oleh fungsi akuntansi maupun fungsi gudang. Selisih antara hasil stock opname dan catatan persediaan dibebankan sebagai keuntungan (kerugian) persediaan.
- d) Persediaan yang rusak dan *expired* dikeluarkan dari daftar persediaan ke aset lain-lain menunggu usulan penghapusan, dan jika sudah ada SK penghapusan, dikeluarkan dari neraca.

4) Aset Tetap dan Penyusutan

Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai pengurang nilai tercatat aset tetap dalam Neraca dan beban penyusutan dalam Laporan Operasional. Metode penyusutan dipergunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*) dengan formula harga perolehan dibagi dengan perkiraan manfaat ekonomis tanpa nilai sisa.

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Aset Tetap selain tanah dan konstruksi dalam pengerjaan disusutkan sesuai dengan sifat dan karakteristik aset tersebut, kecuali hewan, tanaman, dan buku perpustakaan tidak dilakukan penyusutan, melainkan diterapkan penghapusan pada saat Aset Tetap Lainnya tersebut sudah tidak dapat digunakan atau mati.

Masa manfaat digunakan untuk menghitung penyusutan aset tetap, sedangkan batas kapitalisasi digunakan untuk menentukan batas bawah nilai perolehan aset tetap, sebagai berikut:

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Nilai Kapitalisasi
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>	<b>3</b>				<b>Aset Tetap</b>		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>			<b>Tanah</b>		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>01</b>		Tanah		
1	3	1	01	01	Tanah Persil		
1	3	1	01	02	Tanah Non Persil		
1	3	1	01	03	Lapangan		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>			<b>Peralatan dan Mesin</b>		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>01</b>		Alat Besar		<b>100.000.000</b>
1	3	2	01	01	Alat Besar Darat	10	
1	3	2	01	02	Alat Besar Apung	8	
1	3	2	01	03	Alat Bantu	7	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>02</b>		Alat Angkutan		<b>1.000.000</b>
1	3	2	02	01	Alat Angkutan Darat Bermotor	7	
1	3	2	02	02	Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	2	
1	3	2	02	03	Alat Angkutan Apung Bermotor	10	
1	3	2	02	04	Alat Angkutan Apung Tak Bermotor	3	
1	3	2	02	05	Alat Angkutan Bermotor Udara	20	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>03</b>		Alat Bengkel dan Alat Ukur		<b>500.000</b>
1	3	2	03	01	Alat Bengkel Bermesin	10	
1	3	2	03	02	Alat Bengkel Tak Bermesin	5	
1	3	2	03	03	Alat Ukur	5	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>04</b>		Alat Pertanian		<b>500.000</b>
1	3	2	04	01	Alat Pengolahan	4	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>05</b>		Alat Kantor Dan Rumah Tangga		<b>500.000</b>
1	3	2	05	01	Alat Kantor	5	
1	3	2	05	02	Alat Rumah Tangga	5	
1	3	2	05	03	Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	5	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>06</b>		Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar		<b>500.000</b>
1	3	2	06	01	Alat Studio	5	
1	3	2	06	02	Alat Komunikasi	5	
1	3	2	06	03	Peralatan Pemancar	10	
1	3	2	06	04	Peralatan Komunikasi Navigasi	15	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>07</b>		Alat Kedokteran dan Kesehatan		<b>500.000</b>
1	3	2	07	01	Alat Kedokteran	5	
1	3	2	07	02	Alat Kesehatan Umum	5	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>08</b>		Alat Laboratorium		<b>500.000</b>
1	3	2	08	01	Unit Alat Laboratorium	8	
1	3	2	08	02	Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	15	
1	3	2	08	03	Alat Peraga Praktek Sekolah	10	
1	3	2	08	04	Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika	15	
1	3	2	08	05	Alat Proteksi Radiasi/Proteksi Lingkungan	10	
1	3	2	08	06	Radiation Application and Non Destructive Testing Laboratory	10	

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Nilai Kapitalisasi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	3	2	08	07	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	7	
1	3	2	08	08	Peralatan Laboratorium Hydrodinamica	15	
1	3	2	08	09	Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi dan Instrumentasi	8	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>09</b>		Alat Persenjataan		<b>500.000</b>
1	3	2	09	01	Senjata Api	10	
1	3	2	09	02	Persenjataan Non Senjata Api	3	
1	3	2	09	03	Senjata Sinar	5	
1	3	2	09	04	Alat Khusus Kepolisian	4	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>10</b>		Komputer		<b>500.000</b>
1	3	2	10	01	Komputer Unit	4	
1	3	2	10	02	Peralatan Komputer	4/5	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>11</b>		Alat Eksplorasi		<b>500.000</b>
1	3	2	11	01	Alat Eksplorasi Topografi	5	
1	3	2	11	02	Alat Eksplorasi Geofisika	5	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>12</b>		Alat Pengeboran		<b>500.000</b>
1	3	2	12	01	Alat Pengeboran Mesin	10	
1	3	2	12	02	Alat Pengeboran Non Mesin	10	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>13</b>		Alat Produksi, Pengolahan dan Pemurnian		<b>500.000</b>
1	3	2	13	01	Sumur	10	
1	3	2	13	02	Produksi	10	
1	3	2	13	03	Pengolahan Dan Pemurnian	15	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>14</b>		Alat Bantu Eksplorasi		<b>500.000</b>
1	3	2	14	01	Alat Bantu Eksplorasi	10	
1	3	2	14	02	Alat Bantu Produksi	10	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>15</b>		Alat Keselamatan Kerja		<b>500.000</b>
1	3	2	15	01	Alat Deteksi	5	
1	3	2	15	02	Alat Pelindung	5	
1	3	2	15	03	Alat Sar	2	
1	3	2	15	04	Alat Kerja Penerbangan	10	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>16</b>		Alat Peraga		<b>500.000</b>
1	3	2	16	01	Alat Peraga Pelatihan dan Percontohan	10	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>17</b>		Peralatan Proses/Produksi		<b>500.000</b>
1	3	2	17	01	Unit Peralatan Proses/Produksi	8	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>18</b>		Rambu - Rambu		<b>20.000.000</b>
1	3	2	18	01	Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat	50/5	
1	3	2	18	02	Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	50	
1	3	2	18	03	Rambu-Rambu Lalu Lintas Laut	50	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>19</b>		Peralatan Olah Raga		<b>500.000</b>
1	3	2	19	01	Peralatan Olah Raga	5/10	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>			<b>Gedung dan Bangunan</b>		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>01</b>		Bangunan Gedung		<b>20.000.000</b>
1	3	3	01	01	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50	
1	3	3	01	02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>02</b>		Monumen		<b>20.000.000</b>
1	3	3	02	01	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	50	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>03</b>		Bangunan Menara		<b>20.000.000</b>
1	3	3	03	01	Bangunan Menara Perambuan	40	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>04</b>		Tugu Titik Kontrol/Pasti		<b>20.000.000</b>
1	3	3	04	01	Tugu/Tanda Batas	50	

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Nilai Kapitalisasi
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>			<b>Jalan, Jaringan dan Irigasi</b>		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>01</b>		Jalan dan Jembatan		<b>1</b>
1	3	4	01	01	Jalan	10	
1	3	4	01	02	Jembatan	50	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>02</b>		<b>Bangunan Air</b>		<b>1</b>
1	3	4	02	01	Bangunan Air Irigasi	50	
1	3	4	02	02	Bangunan Pengairan Pasang Surut	50	
1	3	4	02	03	Bangunan Pengembangan Rawa dan Polder	25	
1	3	4	02	04	Bangunan Pengaman Sungai/Pantai & Penanggulangan Bencana Alam	10	
1	3	4	02	05	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	30	
1	3	4	02	06	Bangunan Air Bersih/Air Baku	40	
1	3	4	02	07	Bangunan Air Kotor	40	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>03</b>		<b>Instalasi</b>		<b>1</b>
1	3	4	03	01	Instalasi Air Bersih / Air Baku	30	
1	3	4	03	02	Instalasi Air Kotor	30	
1	3	4	03	03	Instalasi Pengolahan Sampah	10	
1	3	4	03	04	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10	
1	3	4	03	05	Instalasi Pembangkit Listrik	40	
1	3	4	03	06	Instalasi Gardu Listrik	40	
1	3	4	03	07	Instalasi Pertahanan	30	
1	3	4	03	08	Instalasi Gas	30	
1	3	4	03	09	Instalasi Pengaman	20	
1	3	4	03	10	Instalasi Lain	20	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>04</b>		<b>Jaringan</b>		<b>1</b>
1	3	4	04	01	Jaringan Air Minum	30	
1	3	4	04	02	Jaringan Listrik	40	
1	3	4	04	03	Jaringan Telepon	20	
1	3	4	04	04	Jaringan Gas	30	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>			<b>Aset Tetap Lainnya</b>		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>01</b>		<b>Bahan Perpustakaan</b>		<b>100.000</b>
1	3	5	01	01	Bahan Perpustakaan Tercetak		
1	3	5	01	02	Bahan Perpustakaan Terekam dan Bentuk Mikro		
1	3	5	01	03	Kartografi, Naskah dan Lukisan		
1	3	5	01	04	Musik		
1	3	5	01	05	Karya Grafika (Graphic Material)		
1	3	5	01	06	Three Dimensional Artefacts and Realita		
1	3	5	01	07	Tarscalt		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>02</b>		<b>Barang Bercorak Kesenian/ Kebudayaan/ Olahraga</b>		<b>500.000</b>
1	3	5	02	01	Barang Bercorak Kesenian	5	
1	3	5	02	02	Alat Bercorak Kebudayaan	5	
1	3	5	02	03	Tanda Penghargaan		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>03</b>		<b>Hewan</b>		<b>500.000</b>
1	3	5	03	01	Hewan Piaraan		
1	3	5	03	02	Ternak		
1	3	5	03	03	Hewan Lainnya		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>04</b>		<b>Biota Perairan</b>		
1	3	5	04	01	Ikan Bersirip (Pisces/Ikan Bersirip)		

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Nilai Kapitalisasi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	3	5	04	02	Crustea (Udang, Rajungan, Kepiting, dan Sebangsanya)		
1	3	5	04	03	Mollusca (Kerang, Tiram, CumiCumi, Gurita, Siput, dan Sebangsanya)		
1	3	5	04	04	Coelenterata (Ubur-Ubur dan Sebangsanya)		
1	3	5	04	05	Echinodermata (Tripang, Bulu Babi, dan Sebangsanya)		
1	3	5	04	06	Amphibia (Kodok dan Sebangsanya)		
1	3	5	04	07	Reptilia (Buaya, Penyu, KuraKura, Biawak, Ular Air, dan Sebangsanya)		
1	3	5	04	08	Mammalia (Paus, Lumba-Lumba, Pesut, Duyung, dan Sebangsanya)		
1	3	5	04	09	Algae (Rumput Laut dan Tumbuh- Tumbuhan Lain Yang Hidup di Dalam Air)		
1	3	5	04	10	Biota Perairan Lainnya		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>05</b>		Tanaman		<b>500.000</b>
1	3	5	05	01	Tanaman		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>06</b>		Barang Koleksi Non Budaya		<b>500.000</b>
1	3	5	06	01	Barang Koleksi Non Budaya		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>07</b>		Aset Tetap Dalam Renovasi		<b>20.000.000</b>
1	3	5	07	01	Aset Tetap Dalam Renovasi	10*)	
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>6</b>			<b>Konstruksi Dalam Pengerjaan</b>		
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>01</b>		Konstruksi Dalam Pengerjaan		<b>20.000.000</b>
1	3	6	01	01	Konstruksi Dalam Pengerjaan Gedung dan Bangunan		
1	3	6	01	02	Konstruksi Dalam Pengerjaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi		

Terhadap pemeliharaan aset tetap yang memenuhi kriteria kapitalisasi, maka penambahan masa manfaat karena adanya perbaikan terhadap aset tetap baik berupa renovasi, restorasi, dan overhaul disajikan pada tabel berikut, dengan ketentuan tambahan masa manfaat baru setinggi-tingginya sama dengan masa manfaat aset tetap perolehan baru, sebagai berikut:

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengad aan Baru	Tambahan Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%5 0%	>50% 75%	>75%10 0%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1</b>	<b>3</b>				Aset Tetap					
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>			Tanah					
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>01</b>		Tanah					
1	3	1	01	01	Tanah Persil					
1	3	1	01	02	Tanah Non Persil					
1	3	1	01	03	Lapangan					
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>			Peralatan dan Mesin					
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>01</b>		Alat Besar					
1	3	2	01	01	Alat Besar Darat	10	0	3	4	5
1	3	2	01	02	Alat Besar Apung	8	0	2	3	4
1	3	2	01	03	Alat Bantu	7	0	2	2	4

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Tambahannya Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%50%	>50%75%	>75%100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>02</b>		Alat Angkutan					
1	3	2	02	01	Alat Angkutan Darat Bermotor	7	0	2	2	4
1	3	2	02	02	Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	2	0	1	1	1
1	3	2	02	03	Alat Angkutan Apung Bermotor	10	0	3	3	5
1	3	2	02	04	Alat Angkutan Apung Tak Bermotor	3	0	1	1	2
1	3	2	02	05	Alat Angkutan Bermotor Udara	20	0	5	7	10
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>03</b>		Alat Bengkel dan Alat Ukur					
1	3	2	03	01	Alat Bengkel Bermesin	10	0	3	3	6
1	3	2	03	02	Alat Bengkel Tak Bermesin	5	0	1	1	2
1	3	2	03	03	Alat Ukur	5	0	1	1	2
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>04</b>		Alat Pertanian					
1	3	2	04	01	Alat Pengolahan	4	0	1	1	2
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>05</b>		Alat Kantor Dan Rumah Tangga					
1	3	2	05	01	Alat Kantor	5	0	1	1	2
1	3	2	05	02	Alat Rumah Tangga	5	0	1	1	2
1	3	2	05	03	Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	5	0	1	1	2
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>06</b>		Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar					
1	3	2	06	01	Alat Studio	5	0	1	1	2
1	3	2	06	02	Alat Komunikasi	5	0	1	1	2
1	3	2	06	03	Peralatan Pemancar	10	0	3	3	5
1	3	2	06	04	Peralatan Komunikasi Navigasi	15	0	3	5	7
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>07</b>		Alat Kedokteran dan Kesehatan					
1	3	2	07	01	Alat Kedokteran	5	0	1	1	2
1	3	2	07	02	Alat Kesehatan Umum	5	0	1	1	2
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>08</b>		Alat Laboratorium					
1	3	2	08	01	Unit Alat Laboratorium	8	0	2	3	4
1	3	2	08	02	Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	15	0	3	5	7
1	3	2	08	03	Alat Peraga Praktek Sekolah	10	0	3	4	5
1	3	2	08	04	Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika	15	0	3	5	7
1	3	2	08	05	Alat Proteksi Radiasi/Proteksi Lingkungan	10	0	3	4	5
1	3	2	08	06	Radiation Application and Non Destructive Testing Laboratory	10	0	3	4	5
1	3	2	08	07	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	7	0	2	2	4
1	3	2	08	08	Peralatan Laboratorium Hydrodinamica	10	0	3	4	5
1	3	2	08	09	Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi dan Instrumentasi	10	0	3	4	5
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>09</b>		Alat Persenjataan					
1	3	2	09	01	Senjata Api	10	0	3	4	5
1	3	2	09	02	Persenjataan Non Senjata Api	3	0	1	1	1
1	3	2	09	03	Senjata Sinar	5	0	1	1	2
1	3	2	09	04	Alat Khusus Kepolisian	4	0	1	1	2
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>10</b>		Komputer					
1	3	2	10	01	Komputer Unit	4	0	1	1	2
1	3	2	10	02	Peralatan Komputer	4	0	1	1	2
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>11</b>		Alat Eksplorasi					
1	3	2	11	01	Alat Eksplorasi Topografi	5	0	1	1	2
1	3	2	11	02	Alat Eksplorasi Geofisika	5	0	1	1	2
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>12</b>		Alat Pengeboran					

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Tambahannya Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%50%	>50%75%	>75%100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3	2	12	01	Alat Pengeboran Mesin	10	0	3	4	5
1	3	2	12	02	Alat Pengeboran Non Mesin	10	0	3	4	5
1	3	2	13		Alat Produksi, Pengolahan dan Pemurnian					
1	3	2	13	01	Sumur	10	0	3	4	5
1	3	2	13	02	Produksi	10	0	3	4	5
1	3	2	13	03	Pengolahan Dan Pemurnian	15	0	3	5	7
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>14</b>		Alat Bantu Eksplorasi					
1	3	2	14	01	Alat Bantu Eksplorasi	10	0	3	4	5
1	3	2	14	02	Alat Bantu Produksi	10	0	3	4	5
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>15</b>		Alat Keselamatan Kerja					
1	3	2	15	01	Alat Deteksi	5	0	1	1	2
1	3	2	15	02	Alat Pelindung	5	0	1	1	2
1	3	2	15	03	Alat Sarung	2	0	1	1	1
1	3	2	15	04	Alat Kerja Penerbangan	10	0	3	4	5
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>16</b>		Alat Peraga					
1	3	2	16	01	Alat Peraga Pelatihan dan Percontohan	10	0	3	4	5
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>17</b>		Peralatan Proses/Produksi					
1	3	2	17	01	Unit Peralatan Proses/Produksi	8	0	2	3	4
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>18</b>		Rambu - Rambu					
1	3	2	18	01	Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat	7	0	2	2	4
1	3	2	18	02	Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	5	0	1	1	2
1	3	2	18	03	Rambu-Rambu Lalu Lintas Laut	15	0	3	5	7
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>19</b>		Peralatan Olah Raga					
1	3	2	19	01	Peralatan Olah Raga	3	0	1	1	2
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>			Gedung dan Bangunan					
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>01</b>		Bangunan Gedung					
1	3	3	01	01	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50	0	10	15	25
1	3	3	01	02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50	0	10	15	25
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>02</b>		Monumen					
1	3	3	02	01	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	50	0	10	15	25
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>03</b>		Bangunan Menara					
1	3	3	03	01	Bangunan Menara Perambuan	40	0	10	15	20
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>04</b>		Tugu Titik Kontrol/Pasti					
1	3	3	04	01	Tugu/Tanda Batas	50	0	10	15	25
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>			Jalan, Jaringan dan Irigasi					
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>01</b>		Jalan dan Jembatan					
1	3	4	01	01	Jalan	10	0	2	3	5
1	3	4	01	02	Jembatan	50	0	10	15	25
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>02</b>		Bangunan Air					
1	3	4	02	01	Bangunan Air Irigasi	50	0	10	15	25
1	3	4	02	02	Bangunan Pengairan Pasang Surut	50	0	10	15	25
1	3	4	02	04	Bangunan Pengaman Sungai/Pantai & Penanggulangan Bencana Alam	10	0	2	3	5
1	3	4	02	05	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	30	0	5	10	15
1	3	4	02	06	Bangunan Air Bersih/Air Baku	40	0	10	15	20
1	3	4	02	07	Bangunan Air Kotor	40	0	10	15	20
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>03</b>		Instalasi					
1	3	4	03	01	Instalasi Air Bersih / Air Baku	30	0	5	10	15

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengada an Baru	Tambah an Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%5 0%	>50% 75%	>75%10 0%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3	4	03	02	Instalasi Air Kotor	30	0	5	10	15
1	3	4	03	03	Instalasi Pengolahan Sampah	10	0	2	3	5
1	3	4	03	04	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10	0	2	3	5
1	3	4	03	05	Instalasi Pembangkit Listrik	40	0	10	15	20
1	3	4	03	06	Instalasi Gardu Listrik	40	0	10	15	20
1	3	4	03	07	Instalasi Pertahanan	40	0	10	15	20
1	3	4	03	08	Instalasi Gas	30	0	5	10	15
1	3	4	03	09	Instalasi Pengaman	30	0	5	10	15
1	3	4	03	10	Instalasi Lain	20	0	5	10	10
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>04</b>		Jaringan					
1	3	4	04	01	Jaringan Air Minum	30	0	5	10	15
1	3	4	04	02	Jaringan Listrik	40	0	10	15	20
1	3	4	04	03	Jaringan Telepon	20	0	10	15	10
1	3	4	04	04	Jaringan Gas	30	0	5	10	15
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>			Aset Tetap Lainnya					
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>01</b>		Bahan Perpustakaan					
1	3	5	01	01	Bahan Perpustakaan Tercetak					
1	3	5	01	02	Bahan Perpustakaan Terekam dan Bentuk Mikro					
1	3	5	01	03	Kartografi, Naskah dan Lukisan					
1	3	5	01	04	Musik					
1	3	5	01	05	Karya Grafika (Graphic Material)					
1	3	5	01	06	Three Dimensional Artefacts and Realita					
1	3	5	01	07	Tarscalt					
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>02</b>		Barang Bercorak Kesenian/ Kebudayaan/ Olahraga					
1	3	5	02	01	Barang Bercorak Kesenian	4	0	1	1	2
1	3	5	02	02	Alat Bercorak Kebudayaan	4	0	1	1	2
1	3	5	02	03	Tanda Penghargaan					
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>03</b>		Hewan					
1	3	5	03	01	Hewan Piaraan					
1	3	5	03	02	Ternak					
1	3	5	03	03	Hewan Lainnya					
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>04</b>		Biota Perairan					
1	3	5	04	01	Ikan Bersirip (Pisces/Ikan Bersirip)					
1	3	5	04	02	Crustea (Udang, Rajungan, Kepiting, dan Sebangsanya)					
1	3	5	04	03	Mollusca (Kerang, Tiram, CumiCumi, Gurita, Siput, dan Sebangsanya)					
1	3	5	04	04	Coelenterata (Ubur-Ubur dan Sebangsanya)					
1	3	5	04	05	Echinodermata (Tripang, Bulu Babi, dan Sebangsanya)					
1	3	5	04	06	Amphibia (Kodok dan Sebangsanya)					
1	3	5	04	07	Reptilia (Buaya, Penyu, KuraKura, Biawak, Ular Air, dan Sebangsanya)					
1	3	5	04	08	Mammalia (Paus, Lumba-Lumba, Pesut, Duyung, dan Sebangsanya)					
1	3	5	04	09	Algae (Rumput Laut dan Tumbuh- Tumbuhan Lain Yang Hidup di Dalam Air)					

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Akun	Kelompok	Jenis	Obyek	Rincian Obyek	Uraian	Masa Manfaat Pengadaan Baru	Tambahannya Masa Manfaat Overhaul/Renovasi			
						(Tahun)	< 10%	>10%50%	>50%75%	>75%100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3	5	04	10	Biota Perairan Lainnya					
1	3	5	05		Tanaman					
1	3	5	05	01	Tanaman					
1	3	5	06		Barang Koleksi Non Budaya					
1	3	5	06	01	Barang Koleksi Non Budaya					
1	3	5	07		Aset Tetap Dalam Renovasi					
1	3	5	07	01	Aset Tetap Dalam Renovasi	10*)				
1	3	6			Konstruksi Dalam Pengerjaan					
1	3	6	01		Konstruksi Dalam Pengerjaan					
1	3	6	01	01	Konstruksi Dalam Pengerjaan Gedung dan Bangunan					
1	3	6	01	02	Konstruksi Dalam Pengerjaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi					

**I. Aset Tidak Berwujud**

- 1) Aset Tidak Berwujud diakui jika kemungkinan besar perusahaan akan memperoleh manfaat ekonomis masa depan dari aset tersebut, dan biaya perolehan tersebut dapat diukur secara andal.
- 2) Jumlah yang dapat diamortisasi dari aset tidak berwujud dialokasikan secara sistematis berdasarkan perkiraan terbaik dari masa manfaatnya. Masa manfaat aset tidak berwujud, maksimal selama 5 (lima) tahun sejak tanggal aset siap digunakan, termasuk perangkat lunak (software).

**m. Aset Lainnya**

Aset Lainnya adalah aset BLUD selain aset lancar, investasi jangka panjang, dan aset tetap, yang terdiri atas:

- 1) Aset Kerjasama Operasi (KSO);
- 2) Aset sewaan;
- 3) Aset yang tidak digunakan;
- 4) Beban yang ditangguhkan; dan
- 5) Lainnya.

Aset Kerja Operasi yang diserahkan pemilik aset disajikan sebagai "Aset Kerjasama Operasi".

Aset Sewa, pada awal masa sewa, lessee mengakui sewa pembiayaan sebagai aset dan kewajiban dalam neraca sebesar nilai wajar aset sewaan atau sebesar nilai kini dari pembayaran sewa minimum harus dipisahkan antara bagian yang merupakan beban keuangan dan bagian yang merupakan pelunasan kewajiban. Beban keuangan harus dialokasikan ke setiap periode selama masa sewa sedemikian rupa sehingga menghasilkan suatu tingkat suku bunga periodik yang konstan atas saldo kewajiban.

Aset yang dihentikan penggunaannya dan masih dipertahankan dinilai sebesar jumlah tercatat dan tidak disusutkan.

Beban tangguhan diakui sebesar biaya perolehan yang masa manfaatnya belum jatuh tempo.

**n. Kewajiban Jangka Pendek dan Jangka Panjang**

Kewajiban jangka pendek adalah kewajiban yang diselesaikan dalam jangka waktu sampai dengan satu tahun atau satu siklus operasi perusahaan. Kewajiban jangka panjang adalah kewajiban yang diselesaikan dalam jangka waktu lebih dari satu tahun atau satu siklus operasi perusahaan.

**o. Ekuitas**

- 1) Ekuitas adalah hak residual atas aset rumah sakit setelah dikurangi semua kewajiban;
- 2) Ekuitas rumah sakit tidak terbagi atas saham-saham;
- 3) Ekuitas sebagai bagian dari pemilik (pemerintah) harus dilaporkan sedemikian rupa, sehingga sesuai dengan peraturan perundang-undang dan standar akuntansi; dan
- 4) Ekuitas adalah sumber daya yang penggunaannya tidak dibatasi untuk tujuan tertentu oleh penyumbang atau hasil operasional rumah sakit.

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

---

Ekuitas rumah sakit meliputi:

1) Ekuitas Awal

Merupakan hak residual awal BLUD rumah sakit yang merupakan selisih aset dan kewajiban pada saat pertama kali BLUD rumah sakit ditetapkan, kecuali sumber daya ekonomi yang diperoleh untuk tujuan tertentu.

2) Surplus dan Defisit Tahun Lalu

Berasal dari seluruh pendapatan setelah dikurangi seluruh biaya pada tahun berjalan.

3) Ekuitas Donasi

Merupakan sumber daya yang diperoleh dari pemerintah daerah namun tidak melalui DPA BLUD rumah sakit.

**p. Pendapatan**

1) Klasifikasi

Pendapatan BLUD diklasifikasikan ke dalam:

a) Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan

Merupakan pendapatan yang diperoleh sebagai imbalan atas barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat. Pendapatan usaha dari jasa layanan selanjutnya dirinci antara lain, terdiri dari:

- (1) Pendapatan usaha rawat jalan;
- (2) Pendapatan usaha rawat darurat; dan
- (3) Pendapatan usaha rawat inap.

b) Hibah

Merupakan pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain tanpa adanya kewajiban bagi BLUD rumah sakit untuk menyerahkan barang/jasa.

c) Pendapatan APBD

Merupakan pendapatan yang berasal dari APBD dan tertuang dalam bentuk RBA/DPA BLUD rumah sakit untuk membebani operasional maupun kegiatan investasi BLUD rumah sakit.

d) Pendapatan Usaha Lainnya

Merupakan pendapatan yang berasal dari hasil kerjasama dengan pihak lain, sewa, jasa lembaga keuangan, dan lain-lain pendapatan yang tidak berhubungan secara langsung dengan tugas dan fungsi BLUD rumah sakit.

e) Keuntungan Penjualan Aset Non Lancar

Merupakan selisih lebih antara harga jual dengan nilai buku aset nonlancar (aset tetap yang sudah tidak dapat dipergunakan untuk kegiatan operasional yang sudah dimasukkan ke dalam aset lain-lain).

2) Pengakuan

a) Pendapatan usaha dari jasa layanan diakui ketika hasil suatu transaksi yang meliputi penjualan jasa dapat diestimasi dengan andal, pendapatan sehubungan dengan transaksi tersebut harus diakui dengan acuan pada tingkat penyelesaian dari transaksi pada tanggal neraca. Hasil suatu transaksi dapat diestimasi dengan andal bila seluruh kondisi berikut ini dipenuhi:

- (1) Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal;
- (2) Besar kemungkinan manfaat ekonomi sehubungan dengan transaksi tersebut akan diperoleh perusahaan;
- (3) Tingkat penyelesaian dari suatu transaksi pada tanggal neraca dapat diukur dengan andal; dan
- (4) Beban yang terjadi untuk transaksi dan untuk menyelesaikan transaksi tersebut dapat diukur dengan andal.

b) Pendapatan usaha dari jasa layanan diakui pada saat pelayanan selesai diberikan atau hak untuk menagih timbul sehubungan dengan adanya barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat.

c) Jika salah satu syarat yang di atas tidak terpenuhi, maka pendapatan jasa layanan tidak diakui tetapi diungkapkan sebagai aset kontinjensi.

d) Pendapatan dari APBD diakui pada saat pengeluaran belanja dipertanggungjawabkan dengan diterbitkannya SP2D.

e) Pendapatan hibah berupa barang diakui pada saat hak kepemilikan berpindah.

f) Pendapatan hibah berupa uang diakui pada saat kas diterima oleh BLUD rumah sakit.

g) Pendapatan yang berasal dari kerjasama dengan pihak ketiga, antara lain:

- (1) KSO, pendapatan bagi hasil atau bagi pendapatan atau bentuk lain diakui pada saat menjadi hak BLUD rumah sakit.
- (2) Pengendalian bersama operasi/aset, pendapatan diakui sebesar porsi yang menjadi hak BLUD rumah sakit. Porsi mitra yang diterima BLUD rumah sakit diakui sebagai kewajiban.
- (3) Mudharabah, pendapatan diakui sebesar porsi yang disepakati dalam perjanjian (akad). Hak pemilik dana (investor) diakui sebagai kewajiban.
- (4) Musyarakah, pendapatan diakui sebesar porsi yang disepakati dalam perjanjian (akad). Hak mitra lain diakui sebagai kewajiban.

**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

---

- 3) Pengukuran
  - a) Pendapatan usaha dari jasa layanan dan pendapatan usaha lain dicatat sebesar nilai wajar imbalan yang diterima atau yang dapat diterima.
  - b) Pendapatan dari APBD dicatat sebesar nilai pengeluaran bruto belanja pada SP2D.
  - c) Pendapatan hibah berupa barang dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.
  - d) Pendapatan hibah berupa uang dicatat sebesar jumlah kas yang diterima oleh BLUD rumah sakit.
  - e) Pengukuran pendapatan diatas menggunakan asas bruto.

**q. Beban**

1) Klasifikasi

Beban rumah sakit diklasifikasikan ke dalam:

a) Beban Layanan

Merupakan seluruh beban yang terkait langsung dalam pelayanan kepada masyarakat antara lain meliputi beban pegawai, beban pemakaian persediaan farmasi/gizi, beban jasa layanan, beban pemeliharaan, beban daya dan jasa, beban subsidi pasien, beban penyusutan dan beban lain-lain yang berkaitan langsung dengan pelayanan lainnya yang diberikan oleh BLUD rumah sakit.

b) Beban Umum dan Administrasi

Merupakan beban-beban yang diperlukan untuk administrasi dan beban yang bersifat umum dan tidak terkait secara langsung dengan kegiatan pelayanan BLUD rumah sakit. Beban ini antara lain meliputi beban pegawai, beban administrasi perkantoran, beban pemeliharaan, beban langganan daya dan jasa, beban penyusutan, beban amortisasi, beban promosi, beban premi asuransi, beban penyisihan kerugian piutang dan beban umum dan administrasi lainnya.

c) Beban Lainnya

Merupakan beban yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam beban layanan serta beban umum dan administrasi. Beban ini antara meliputi beban bunga dan administrasi bank.

d) Rugi Penjualan Aset Non Lancar

Merupakan selisih kurang antara harga jual dengan nilai buku aset non lancar yang dijual.

e) Kerugian Penurunan Nilai

Merupakan rugi atas penurunan nilai aset tetap sebagaimana diatur pada kebijakan” pengakuan dan pengukuran” aset tetap.

f) Kerugian Lainnya

Merupakan rugi yang terjadi diluar kegiatan normal BLUD rumah sakit.

2) Pengakuan

a) Beban diakui pada saat timbulnya beban tersebut sebesar jumlah yang digunakan untuk pelayanan BLUD rumah sakit, jumlah yang telah dibayar, jumlah yang harus dibayarkan, jumlah yang diestimasi atau sebesar jumlah yang dialokasikan. Terhadap beban-beban yang tidak dapat diidentifikasi ke salah satu kelompok.

b) Beban yang masih harus dibayar, diestimasi atau dialokasikan diakui pada saat penyesuaian di akhir periode pelaporan.

3) Pengukuran

Beban dan kerugian dicatat besar:

- a) Jumlah kas yang dibayarkan jika seluruh pengeluaran tersebut dibayar pada periode berjalan.
- b) Jumlah beban periode berjalan yang harus dibayar pada masa yang akan datang.
- c) Alokasi sistematis untuk periode berjalan atas beban yang telah dikeluarkan.
- d) Jumlah kerugian yang terjadi.

**r. Perpajakan**

Kewajiban perpajakan bagi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali yang merupakan Perangkat Daerah Provinsi Bali adalah wajib pungut atau wajib potong terhadap PPN dan PPh untuk selanjutnya menyetor ke kas negara dan melaporkan ke Kantor Pelayanan Pajak. Sedangkan terhadap kewajiban pajak badan dikecualikan terhadap semua instansi pemerintah. Terdaftar sebagai wajib pajak dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 95.532.291.2-903.000 a/n BLUD RSUD Bali Mandara Provinsi Bali pada Kantor Pelayanan Pajak Denpasar Timur.

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

(Dalam Rupiah)

**4. Penjelasan Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran**

**4.1 Penjelasan Pos-Pos Pendapatan**

Realisasi Pendapatan per 31 Desember 2024 sebesar Rp157.555.439.214,93 atau 98,47% dari anggaran sebesar Rp160.000.000.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp133.430.115.570,58 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
a.	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	156.984.313.000,00	156.101.502.159,00	99,44%	131.702.368.431,60
b.	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	-	-	-	-
c.	Pendapatan Hasil Kerjasama	748.407.000,00	1.215.081.560,00	162,36%	1.261.420.403,00
d.	Pendapatan Hibah	-	-	-	-
e.	Pendapatan Usaha Lainnya	2.267.280.000,00	238.855.495,93	10,53%	466.326.735,98
	<b>Jumlah Pendapatan</b>	<b>160.000.000.000,00</b>	<b>157.555.439.214,93</b>	<b>98,47%</b>	<b>133.430.115.570,58</b>

dengan rincian sebagai berikut:

**a. Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat**

Jumlah realisasi Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat per 31 Desember 2024 sebesar Rp156.101.502.159,00 atau 99,44% dari anggaran sebesar Rp156.984.313.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp131.702.368.431,60 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	156.984.313.000,00			
1)	Pasien Umum:				
	- Instalasi Gawat Darurat	-	3.159.201.131,15	-	2.287.853.760,08
	- Rawat Inap	-	9.987.271.304,00	-	12.557.053.642,68
	- Rawat Jalan	-	19.159.851.977,85	-	13.394.497.839,84
	- Lain-lain Layanan Jasa	-	-	-	18.170.000,00
2)	Pasien BPJS:				
	- Rawat Inap	-	70.626.013.464,00	-	62.362.099.612,00
	- Rawat Jalan	-	53.169.164.282,00	-	41.082.693.577,00
	<b>Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat</b>	<b>156.984.313.000,00</b>	<b>156.101.502.159,00</b>	<b>99,44%</b>	<b>131.702.368.431,60</b>

**b. Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan**

Tidak terdapat realisasi Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023.

**c. Pendapatan Hasil Kerjasama**

Jumlah realisasi Pendapatan Hasil Kerjasama per 31 Desember 2024 sebesar Rp1.215.081.560,00 atau 162,36% dari anggaran sebesar Rp748.407.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.261.420.403,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
	Pendapatan Hasil Kerja Sama	748.407.000,00			
1)	Listrik atas Sewa Tempat/Ruangan	-	30.200.000,00	-	34.700.000,00
2)	Sewa Tempat/Ruangan	-	241.800.000,00	-	211.981.500,00
3)	Penerimaan Uang <i>Study Banding</i>	-	40.250.000,00	-	72.286.300,00
4)	Penerimaan Penelitian (Pengambilan Data)	-	47.150.000,00	-	80.667.603,00
5)	Penerimaan atas Magang	-	705.065.000,00	-	816.285.000,00
6)	Penerimaan atas Parkir	-	150.616.560,00	-	27.500.000,00
7)	TCM (Kerjasama dengan Diskes)	-	-	-	18.000.000,00
	<b>Jumlah Pendapatan Hasil Kerja Sama</b>	<b>748.407.000,00</b>	<b>1.215.081.560,00</b>	<b>162,36%</b>	<b>1.261.420.403,00</b>

**d. Pendapatan Hibah**

Tidak terdapat realisasi Pendapatan Hibah per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023.

**e. Pendapatan Usaha Lainnya**

Jumlah realisasi Pendapatan Usaha Lainnya per 31 Desember 2024 sebesar Rp238.855.495,93 atau 10,53% dari anggaran sebesar Rp2.267.280.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp466.326.735,98 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
	Pendapatan Usaha Lainnya	2.267.280.000,00			
1)	Pendapatan Bunga dan Jasa Giro				
	- Jasa Giro BPD	-	68.766.804,86	-	120.615.946,72
	- Bunga Bank Mandiri	-	130.595.131,07	-	275.820.517,86
	- Bunga BRI	-	22.802.033,00	-	11.781.308,00
	- Bunga BNI	-	3.302.938,00	-	-
2)	Pendapatan Materai	-	-	-	121.000,00
3)	Lebih bayar IKS	-	765.599,00	-	1.312.517,00
4)	Lebih Bayar QRIS	-	-	-	3.063,76
5)	Tes transaksi mesin EDC BRI	-	671,00	-	253,64
6)	Lainnya	-	12.622.319,00	-	56.672.129,00
	<b>Jumlah Pendapatan Usaha Lainnya</b>	<b>2.267.280.000,00</b>	<b>238.855.495,93</b>	<b>10,53%</b>	<b>466.326.735,98</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

(Dalam Rupiah)

**4.2 Penjelasan Pos-Pos Belanja Operasi**

Realisasi Belanja Operasi per 31 Desember 2024 sebesar Rp197.051.453.422,51 atau 97,44% dari anggaran sebesar Rp202.223.184.112,00 dan realisasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp144.735.138.129,65 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
a.	Belanja Pegawai	64.000.000.000,00	63.459.689.347,00	99,16%	45.214.322.466,00
b.	Belanja Barang dan Jasa	138.223.184.112,00	133.591.764.075,51	96,65%	99.520.815.663,65
	<b>Jumlah</b>	<b>202.223.184.112,00</b>	<b>197.051.453.422,51</b>	<b>97,44%</b>	<b>144.735.138.129,65</b>

**a. Belanja Pegawai**

Jumlah realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp63.459.689.347,00 atau 99,16% dari anggaran sebesar Rp64.000.000.000,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp45.214.322.466,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	<b>Sumber Dana APBD</b>	-	-	-	-
a)	<b>Gaji dan Tunjangan ASN</b>				
	- Gaji Pokok PNS/Uang Representasi	-	-	-	-
	- Tunjangan Keluarga	-	-	-	-
	- Tunjangan Jabatan	-	-	-	-
	- Tunjangan Fungsional	-	-	-	-
	- Tunjangan Umum	-	-	-	-
	- Tunjangan Beras	-	-	-	-
	- Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	-	-	-	-
	- Pembulatan Gaji	-	-	-	-
	- Iuran BPJS Kesehatan	-	-	-	-
	- Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK)	-	-	-	-
	- Iuran Jaminan Kecelakaan Kematian (JKM)	-	-	-	-
	- Iuran Simpanan Peserta Tabungan Perumahan Rakyat ASN	-	-	-	-
b)	<b>Tambahan Penghasilan</b>				
	- Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja	-	-	-	-
	- Tambahan Penghasilan Berdasarkan Prestasi Kerja	-	-	-	-
c)	<b>Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya ASN</b>				
	- Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN	-	-	-	-
	- Honorarium	-	-	-	-
2)	<b>Sumber Dana BLUD</b>	<b>64.000.000.000,00</b>	<b>63.459.689.347,00</b>	<b>99,16%</b>	<b>45.214.322.466,00</b>
	<b>Belanja Pegawai</b>				
a)	<b>Gaji dan Tunjangan ASN</b>				
	- Belanja Iuran Jaminan Kesehatan PNS	-	-	-	-
b)	<b>Tambahan Penghasilan ASN</b>				
	- Honorarium Bendahara Pengeluaran BLUD	-	-	-	-
c)	<b>Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya ASN</b>				
	- Belanja Insentif bagi ASN atas Jasa Pelayanan Kesehatan	64.000.000.000,00	63.459.689.347,00	99,16%	45.191.792.466,00
	- Honorarium Penanggungjawab Pengelola Keuangan	-	-	-	21.000.000,00
	- Belanja Honorarium Pengadaan Barang dan Jasa	-	-	-	1.530.000,00
	- Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	-	-	-	-
	<b>Jumlah Belanja Pegawai</b>	<b>64.000.000.000,00</b>	<b>63.459.689.347,00</b>	<b>99,16%</b>	<b>45.214.322.466,00</b>

Pada Tahun 2024 anggaran dan realisasi Belanja Pegawai sumber dana APBD untuk Gaji dan Tunjangan serta Tambahan Penghasilan ASN diakui dan dicatat pada Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Provinsi Bali. Sedangkan pada Laporan Keuangan RSUD Bali Mandara per 31 Desember 2024 hanya mengakui dan mencatat anggaran dan realisasi yang sudah direalisasikan sesuai dengan Perubahan Rencana Bisnis dan Anggaran.

Rincian Belanja Pegawai per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 dilihat dari sumber dana adalah sebagai berikut.

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
a.	Sumber Dana APBD	-	-	-	-
b.	Sumber Dana BLUD	64.000.000.000,00	63.459.589.347,00	99,16%	45.214.322.466,00
	<b>Jumlah</b>	<b>64.000.000.000,00</b>	<b>63.459.589.347,00</b>	<b>99,16%</b>	<b>45.214.322.466,00</b>

**b. Belanja Barang dan Jasa**

Total realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2024 sebesar Rp133.591.764.075,51 atau 96,65% dari anggaran Rp138.223.184.112,00 dan realisasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp99.520.815.663,65 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
1)	<b>Sumber Dana APBD</b>	<b>38.473.184.112,00</b>	<b>36.598.367.954,00</b>	<b>95,13%</b>	<b>42.403.863.350,00</b>
a.	<b>Belanja Barang</b>				
	<b>Belanja Barang Pakai Habis</b>				
	- Belanja Bahan-Bahan Kimia	-	-	-	76.057.000,00
	- Belanja Bahan-Bahan Lainnya	-	-	-	12.404.520,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	-	-	-	141.161.550,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	-	-	-	219.000,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	-	-	-	54.586.600,00
	- Belanja Obat-Obatan-Obat	-	-	-	1.149.600,00

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

(Dalam Rupiah)

**4.2 Penjelasan Pos-Pos Belanja Operasi**  
**b. Belanja Barang dan Jasa (Lanjutan)**

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
<b>b.</b>	<b>Belanja Jasa</b>				
	<b>Belanja Jasa Kantor</b>				
	- Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	19.391.100.000,00	18.350.100.000,00	94,63%	23.512.700.000,00
	- Belanja Jasa Tenaga Administrasi	6.791.881.344,00	6.559.971.184,00	96,59%	6.986.873.200,00
	- Belanja Jasa Tenaga Pelayanan Umum	33.000.000,00	24.000.000,00	72,73%	24.000.000,00
	- Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	4.480.653.600,00	4.480.653.600,00	100,00%	4.385.524.800,00
	- Belanja Jasa Tenaga Supir	347.640.640,00	312.876.576,00	90,00%	346.996.000,00
	- Belanja Tagihan Telepon	120.000.000,00	77.573.472,00	64,64%	93.016.253,00
	- Belanja Tagihan Air	130.000.000,00	99.910.750,00	76,85%	74.556.150,00
	- Belanja Tagihan Listrik	4.800.000.000,00	4.644.858.285,00	96,77%	4.163.262.765,00
	- Belanja Pembayaran Pajak, Bea dan Perizinan	268.800.000,00	33.090.096,00	-	-
	<b>Belanja luran Jaminan Asuransi</b>				
	- Belanja luran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	1.030.251.408,00	983.985.631,00	95,51%	1.204.034.264,00
	- Belanja luran JKK bagi Non ASN	61.124.136,00	58.378.350,00	95,51%	71.828.880,00
	- Belanja luran Jaminan Kematian bagi Non ASN	1.018.732.984,00	972.970.010,00	95,51%	1.197.146.768,00
	<b>Belanja Sewa Peralatan dan Mesin</b>				
	- Belanja Sewa Alat Kebersihan	-	-	-	17.928.000,00
	- Belanja Sewa Mesin Proses	-	-	-	40.418.000,00
<b>2.</b>	<b>Sumber Dana BLUD</b>	<b>99.750.000.000,00</b>	<b>96.993.396.121,51</b>	<b>97,24%</b>	<b>57.116.952.313,65</b>
<b>a.</b>	<b>Belanja Barang</b>				
	<b>Belanja Barang Pakai Habis</b>				
	- Belanja Bahan-Bahan Kimia	8.992.797.357,00	8.492.659.144,00	94,44%	4.686.283.125,00
	- Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	513.427.800,00	513.427.800,00	100,00%	259.199.035,00
	- Belanja Bahan Isi Tabung Gas	2.631.955.790,00	2.569.886.260,00	97,64%	1.755.033.508,00
	- Belanja Bahan-Bahan Lainnya	23.888.699.245,00	23.690.488.573,00	99,17%	15.795.311.877,00
	- Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	369.065.565,00	369.065.565,00	100,00%	-
	- Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	77.246.690,00	70.896.798,00	91,78%	70.266.690,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	105.250.000,00	97.125.240,00	92,28%	83.597.541,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	169.922.250,00	169.885.500,00	99,98%	98.484.750,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	1.390.283.368,00	1.278.809.664,00	91,98%	1.237.728.908,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	24.000.000,00	12.000.000,00	50,00%	12.000.000,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Bahan Komputer	232.145.550,00	231.291.810,00	99,63%	93.420.375,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Perabot Kantor	277.309.030,00	188.683.382,00	68,04%	211.092.082,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	161.369.180,00	153.605.130,00	95,19%	131.398.800,00
	- Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	643.501.300,00	572.231.600,00	88,92%	278.702.500,00
	- Belanja Obat-Obatan-Obat	23.542.620.460,00	23.541.856.207,00	100,00%	15.403.116.394,20
	- Belanja Natura dan Pakan-Natura	3.815.063.012,00	3.774.469.809,00	98,94%	1.453.595.620,00
	- Belanja Komponen-Komponen Peralatan	-	-	-	799.200,00
	- Belanja Komponen-Komponen Rambu-Rambu	157.315.000,00	154.832.305,00	98,42%	-
	- Belanja Jasa yang Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	3.589.234.445,00	3.574.074.000,00	99,58%	-
	- Belanja Makanan dan Minuman Rapat	-	-	-	13.900.000,00
	- Belanja Makanan dan Minuman Pelatihan	-	-	-	35.804.950
	- Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	-	-	-	73.671.030,00
	- Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	-	-	-	3.852.000,00
<b>b.</b>	<b>Belanja Jasa</b>				
	<b>Belanja Jasa Kantor</b>				
	- Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	40.000.000,00	37.510.000,00	93,78%	-
	- Belanja Makanan dan Minuman Rapat	204.090.000,00	157.105.350,00	76,98%	-
	- Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	71.250.000,00	21.085.475,00	29,59%	-
	- Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	15.750.000,00	4.055.000,00	25,75%	-
	- Honorarium Rohaniawan	3.200.000,00	1.200.000,00	37,50%	1.500.000,00
	- Honorarium Penyelenggara Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	581.327.500,00	372.951.000,00	64,16%	196.822.500,00
	- Belanja Jasa Tenaga Pelayanan Umum	10.800.000,00	-	-	-
	- Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	-	-	-	377.800.000,00
	- Belanja Jasa Tenaga Ahli	1.472.237.500,00	1.212.687.500,00	82,37%	1.147.687.500,00
	- Belanja Jasa Audit/Surveillance ISO	637.500.000,00	629.185.735,00	98,70%	694.317.824,20
	- Belanja Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi	7.367.000,00	7.367.000,00	100,00%	-
	- Belanja Jasa Kontribusi Asosiasi	7.800.000,00	7.200.000,00	92,31%	6.000.000,00
	- Belanja Jasa Kalibrasi	640.861.600,00	631.098.700,00	98,48%	353.538.400,00
	- Belanja Jasa Iklan/Reklame, Film dan Pemetretan	57.500.000,00	36.500.000,00	63,48%	26.560.000,00
	- Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	18.400.000,00	15.654.600,00	85,08%	15.828.600,00
	- Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	386.600.000,00	380.508.498,00	98,42%	171.700.152,00
	- Belanja Paket/Pengiriman	5.000.000,00	2.023.080,00	40,46%	1.899.500,00
	- Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	275.400.000,00	220.941.139,00	80,23%	46.158.039,00
	- Belanja Pajak Air Tanah	-	-	-	32.968.800,00
	- Belanja Sewa Mesin Proses	60.346.000,00	59.960.000,00	99,36%	-
	- Belanja Bahan-Bahan	22.800.000,00	11.340.000,00	49,74%	-

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

(Dalam Rupiah)

**4.2 Penjelasan Pos-Pos Belanja Operasi**  
**b. Belanja Barang dan Jasa (Lanjutan)**

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
	<b>Belanja luran Jaminan/Asuransi</b>				
	- Belanja luran Jaminan Kesehatan Bagi Non ASN	-	-	-	14.872.000,00
	- Belanja luran Jaminan Kecelakaan Kerja Bagi Non ASN	-	-	-	892.320,00
	- Belanja luran Jaminan Kematian Bagi Non ASN	-	-	-	14.872.000,00
	<b>Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan</b>	-	-	-	50.400.000,00
<b>c.</b>	<b>Belanja Pemeliharaan</b>				
	- Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	16.662.173.538,00	16.602.138.375,00	99,64%	4.720.139.599,00
	- Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan Alat Angkutan Darat Bermotor Kendaraan Bermotor Penumpang	314.433.262,00	198.843.286,00	63,24%	11.572.938,00
	- Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	1.091.000.000,00	1.085.927.837,80	99,54%	534.594.204,00
	- Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan	385.591.600,00	205.894.150,00	53,40%	251.420.680,00
<b>d.</b>	<b>Belanja Perjalanan Dinas</b>				
	- Belanja Perjalanan Dinas Biasa	449.104.172,00	405.840.878,00	90,37%	663.204.494,00
<b>e.</b>	<b>Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat</b>				
	<b>Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain</b>				
	- Belanja Rujukan Laboratorium, Radiologi dan Penyediaan Darah dan Audiometri	1.835.275.000,00	1.757.714.100,00	95,77%	1.535.525.900,00
	- Kewajiban Belanja Rujukan Laboratorium, Radiologi, Penyediaan Darah dan Audiometri Tahun 2023	426.786.900,00	426.786.900,00	100,00%	-
	- Belanja Pelayanan Hemodialisa	-	-	-	2.384.676.159,00
	- Belanja Jasa Pemeriksaan Laboratorium	169.302.452,00	161.458.028,00	95,37%	151.957.788,00
	- Kewajiban Belanja Jasa Pemeriksaan Laboratorium Tahun 2023	39.247.760,00	37.770.192,00	96,24%	-
	- Belanja Jasa <i>Pest Control</i>	56.000.000,00	54.000.000,00	96,43%	41.144.415,00
	- Kewajiban Belanja Jasa <i>Pest Control</i> Tahun 2023	14.855.585,00	13.714.805,00	92,32%	-
	- Belanja Jasa Penanganan Limbah Medis dan B3	1.334.400.000,00	1.236.345.138,00	92,65%	810.769.823,00
	- Kewajiban Belanja Jasa Penanganan Limbah Medis dan B3 Tahun 2023	691.526.494,00	568.729.120,00	82,24%	-
	- Pemusnahan Obat, BMHP dan Reagen	14.966.555,00	14.396.555,00	96,19%	23.550.500,00
	- Belanja Administrasi Keuangan	35.000.000,00	22.950.302,71	65,57%	30.544.187,25
	- Belanja Kontribusi RS Bertaraf Internasional	345.000.000,00	311.774.000,00	90,37%	790.445.606,00
	- Belanja Jasa Pemeliharaan Aplikasi/Sistem Informasi	59.700.000,00	59.700.000,00	100,00%	-
	- Kewajiban Belanja Jasa Pemeliharaan Aplikasi/Sistem Informasi Tahun 2023	186.480.000,00	186.480.000,00	100,00%	-
	- Belanja Jasa Jejaring Pengampunan Pelayanan Kanker, Jantung, Stroke, Urologi	100.000.000,00	4.400.000,00	4,40%	-
	- <i>Capacity Building</i>	-	-	-	-
	- Belanja Jasa Pengangkutan Sampah	130.000.000,00	101.565.000,00	78,13%	75.480.000,00
	- Belanja Jasa Scan Rekam Medis	-	-	-	135.850.000,00
	- Belanja Internet FRM	-	-	-	-
	- Pengembalian Kelebihan Pembayaran Klaim Pengganti Biaya Perawatan Pasien Covid 19 RSUD Bali Mandara	-	-	-	105.000.000,00
	- Kewajiban Belanja Jasa Pengangkutan Sampah Tahun 2023	24.520.000,00	24.420.000,00	99,59%	-
	- Belanja Jasa Jaringan dan Konfigurasi ERM	150.440.000,00	150.365.040,00	99,95%	-
	- Belanja Adendum AMDAL	100.000.000,00	96.020.550,00	96,02%	-
	- Belanja Jasa Tenaga Scanner	2.500.000,00	2.500.000,00	100,00%	-
	- Belanja Sterilisasi	32.261.040,00	-	-	-
	<b>Total Belanja Barang dan Jasa</b>	<b>138.223.184.112,00</b>	<b>133.591.764.075,51</b>	<b>96,65%</b>	<b>99.520.815.663,65</b>

Rincian Belanja Barang dan Jasa Tahun 2024 dilihat dari sumber dana adalah sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
a.	Sumber Dana APBD	38.473.184.112,00	36.598.367.954,00	95,13%	42.403.863.350,00
b.	Sumber Dana BLUD	99.750.000.000,00	96.993.396.121,51	97,24%	57.116.952.313,65
	<b>Jumlah Sumber Dana</b>	<b>138.223.184.112,00</b>	<b>133.591.764.075,51</b>	<b>96,65%</b>	<b>99.520.815.663,65</b>

**4.3 Penjelasan Pos-pos Belanja Modal**

Realisasi Belanja Modal per 31 Desember 2024 sebesar Rp35.930.209.011,03 atau 92,17% dari anggaran sebesar Rp38.982.070.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp59.623.646.991,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
a.	Belanja Modal Tanah	-	-	-	-
b.	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	15.482.070.000,00	14.863.265.967,00	96,00%	41.398.812.678,00
c.	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	22.500.000.000,00	20.086.943.044,03	89,28%	18.224.834.313,00
d.	Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi	-	-	-	-
e.	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	1.000.000.000,00	980.000.000,00	98,00%	-
f.	Belanja Modal Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-	-
g.	Belanja Modal Aset Lainnya	-	-	-	-
	<b>Jumlah</b>	<b>38.982.070.000,00</b>	<b>35.930.209.011,03</b>	<b>92,17%</b>	<b>59.623.646.991,00</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

(Dalam Rupiah)

**4.3 Penjelasan Pos-pos Belanja Modal (Lanjutan)**

Rincian Belanja Modal per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 dilihat dari sumber dana adalah sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
a.	Sumber Dana APBD	29.732.070.000,00	27.105.616.427,00	91,17%	26.740.062.750,00
b.	Sumber Dana BLUD	9.250.000.000,00	8.824.592.584,03	95,40%	32.883.584.241,00
	<b>Jumlah Sumber Dana</b>	<b>38.982.070.000,00</b>	<b>35.930.209.011,03</b>	<b>92,17%</b>	<b>59.623.646.991,00</b>

**a. Belanja Modal Tanah**

Tidak terdapat realisasi Belanja Modal Tanah per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023  
Tanah RSUD Bali Mandara Provinsi Bali dicatat di Dinas Kesehatan Provinsi Bali, tertuang pada aplikasi SIMDA (KIB A) dengan rincian sebagai berikut:

Jenis Barang : Tanah Bangunan Rumah Sakit  
Luas (M<sup>2</sup>) : 29.530 M<sup>2</sup>  
Letak/Alamat : Jalan Bypass I Gusti Ngurah Rai Desa Sanur Kauh, Kecamatan Denpasar Selatan  
Hak : Hak Pengelolaan (untuk pembangunan RS Bali Mandara)  
Sertifikat : Nomor.22.09.03.08.5.00001  
: Tanggal 03 Februari 1999  
Harga : Rp 15.001.240.000,00

**b. Belanja Modal Peralatan dan Mesin**

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2024 sebesar Rp 14.863.265.967,00 atau 96,00% dari anggaran Rp 15.482.070.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp 41.398.812.678,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
<b>1)</b>	<b>Sumber Dana APBD</b>	<b>8.732.070.000,00</b>	<b>8.321.036.469,00</b>	<b>95,29%</b>	<b>26.740.062.750,00</b>
a.	<b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin</b>				
	Belanja Modal Alat Angkutan Darat Bermotor	2.000.000.000,00	1.985.000.000,00	99,25%	-
	Belanja Modal Alat Kedokteran	6.732.070.000,00	6.336.036.469,00	94,12%	26.740.062.750,00
<b>2)</b>	<b>Sumber Dana BLUD</b>	<b>6.750.000.000,00</b>	<b>6.542.229.498,00</b>	<b>96,92%</b>	<b>14.658.749.928,00</b>
a.	Belanja Modal Alat Besar	-	-	-	3.500.000.000,00
b.	Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur	65.596.500,00	65.172.000,00	99,35%	-
c.	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga				
	Belanja Modal Alat Kantor	269.487.251,00	256.082.000,00	95,03%	8.450.000,00
	Belanja Modal Alat Rumah Tangga	945.621.751,00	919.146.800,00	97,20%	195.481.180,00
d.	Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar				
	Belanja Modal Alat Studio	-	-	-	396.000.000,00
	Belanja Modal Alat Komunikasi	491.100.000,00	434.773.650,00	88,53%	108.868.800,00
e.	Belanja Modal Peralatan dan Mesin				
	Belanja Modal Alat Kedokteran	2.601.376.709,00	2.541.225.407,00	97,7%	10.422.649.948,00
f.	Belanja Modal Komputer				
	Belanja Modal Komputer Unit	857.592.236,00	855.996.000,00	99,81%	-
	Belanja Modal Peralatan Komputer	935.265.028,00	899.873.116,00	96,22%	27.300.000,00
g.	Belanja Modal Software	583.960.525,00	569.960.525,00	97,60%	-
	<b>Jumlah</b>	<b>15.482.070.000,00</b>	<b>14.863.265.967,00</b>	<b>96,00%</b>	<b>41.398.812.678,00</b>

**c. Belanja Modal Gedung dan Bangunan**

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan 31 Desember 2024 sebesar Rp20.086.943.044,03 atau 89,28% dari anggaran Rp22.500.000.000,00 dan realisasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp18.224.834.313,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
<b>1)</b>	<b>Sumber Dana APBD</b>	<b>21.000.000.000,00</b>	<b>18.784.579.958,00</b>	<b>89,45%</b>	<b>-</b>
	Belanja Modal Gedung dan Bangunan				
	Belanja Modal Gedung dan Bangunan APBD	21.000.000.000,00	18.784.579.958,00	89,45%	-
<b>2)</b>	<b>Sumber Dana BLUD</b>	<b>1.500.000.000,00</b>	<b>1.302.363.086,03</b>	<b>86,82%</b>	<b>18.224.834.313,00</b>
	Belanja Modal Gedung dan Bangunan BLUD	1.500.000.000,00	1.302.363.086,03	86,82%	18.224.834.313,00
	<b>Jumlah</b>	<b>22.500.000.000,00</b>	<b>20.086.943.044,03</b>	<b>89,28%</b>	<b>18.224.834.313,00</b>

**d. Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi**

Tidak terdapat realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi & Jaringan per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023.

**e. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya**

No.	Keterangan	2024		%	Realisasi 2023
		Anggaran	Realisasi		
<b>1)</b>	<b>Sumber Dana BLUD</b>	<b>1.000.000.000,00</b>	<b>980.000.000,00</b>	<b>98,00%</b>	<b>-</b>
	<b>Belanja Modal Aset Tetap</b>				
	- Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BLUD	1.000.000.000,00	980.000.000,00	98,00%	-
	<b>Belanja Modal Aset Tetap Lainnya</b>	<b>1.000.000.000,00</b>	<b>980.000.000,00</b>	<b>98,00%</b>	<b>-</b>

**f. Belanja Modal Konstruksi Dalam Pengerjaan**

Tidak terdapat realisasi Belanja Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023.

**g. Belanja Modal Aset Lainnya**

Tidak terdapat realisasi Belanja Aset Lainnya per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023.

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

(Dalam Rupiah)

**5. Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih**

**5.1 Saldo Anggaran Lebih Awal**

Jumlah Saldo Anggaran Lebih Awal per 31 Desember 2024 sebesar Rp23.106.882.669,81 dan per 31 Desember 2023 sebesar Rp29.891.626.119,88

**5.2 Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan**

Tidak terdapat Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023.

**5.3 SiLPA/SiKPA Tahun Berjalan**

Jumlah Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA) Tahun Berjalan per 31 Desember 2024 sebesar Rp75.426.223.218,61 dan Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA) per 31 Desember 2023 sebesar Rp70.928.669.550,07, dengan rincian sebagai berikut.

No.	Keterangan	2024	2023
1)	Realisasi Pendapatan-LRA	157.555.439.214,93	133.430.115.570,58
2)	Realisasi Belanja	232.981.662.433,54	204.358.785.120,65
	<b>Jumlah</b>	<b>(75.426.223.218,61)</b>	<b>(70.928.669.550,07)</b>

**5.4 Pendapatan APBD**

Jumlah Pendapatan APBD per 31 Desember 2024 sebesar Rp63.703.984.381,00 dan per 31 Desember 2023 Rp69.143.926.100,00.

No.	Keterangan	2024	2023
1)	Pendapatan Operasional		
	- Belanja Pegawai	-	-
	- Belanja Barang dan Jasa	36.598.367.954,00	42.403.863.350,00
2)	Pendapatan Investasi		
	- Belanja Modal	27.105.616.427,00	26.740.062.750,00
	<b>Jumlah</b>	<b>63.703.984.381,00</b>	<b>69.143.926.100,00</b>

**5.5 Setoran ke Kas Daerah**

Tidak terdapat penyetoran SILPA Dana BLUD ke Bendahara Umum Daerah per 31 Desember 2024 dan terdapat penyetoran per 31 Desember 2023 sebesar Rp5.000.000.000,00.

**5.6 Saldo Anggaran Lebih Akhir**

Jumlah Saldo Anggaran Lebih Akhir per 31 Desember 2024 sebesar Rp11.384.643.832,20 dan per 31 Desember 2023 sebesar Rp23.106.882.669,81.

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca**

**6.1 Kas di Bendahara Pengeluaran**

Kas di Bendahara merupakan saldo Kas pada Bendahara Pengeluaran yang bersumber dari pendapatan APBD. Saldo Kas di Bendahara per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
1) Kas Tunai di Bendahara Pengeluaran	-	-
2) Kas di Bank		
- BPD, no rek. 010.01.05.01674-8 a.n. Bend Peng Pembantu UPTD RSUD Bali Mandara	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**6.2 Kas pada BLUD**

Jumlah Kas pada BLUD per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 terdiri dari saldo Kas pada Bendahara Penerimaan, Bendahara Pengeluaran dan Kas di Bank adalah masing-masing sebesar Rp11.384.643.832,20 dan Rp23.106.882.669,81 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
1) Kas Tunai di Bendahara Penerimaan-BLUD	77.002.623,00	58.592.541,00
2) Kas Tunai Bendahara Pengeluaran-BLUD	-	-
3) Kas di Bank		
- BPD - Rek. 010 01.05.01677-1 a.n. BLUD RSUD Bali Mandara Prov Bali	167.382.221,13	1.722.272.511,81
- MANDIRI - Rek. 145-00-6669000-5 a.n. Bendahara Penerima Pembantu	8.428.854.422,30	20.355.233.442,23
- BRI - Rek. 036801002471304 a.n. RSUD Bali Mandara Provinsi Bali	2.239.472.320,77	489.194.862,77
- BNI - Rek. 0652074797 a.n. Bendahara Penerima Pembantu	471.932.245,00	481.589.312,00
<b>Jumlah Kas pada BLUD</b>	<b>11.384.643.832,20</b>	<b>23.106.882.669,81</b>

**6.3 Piutang Operasional BLUD**

Piutang Operasional BLUD terdiri dari Piutang Jasa Layanan merupakan nilai buku piutang yang terjadi atas pelayanan kesehatan yang diberikan oleh RSUD Bali Mandara Provinsi Bali dan Piutang atas Kerjasama. Jumlah Piutang Operasional BLUD Netto per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp15.452.600.347,32 dan Rp13.841.622.783,26 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
1) Pasien Umum	1.333.156.232,00	1.160.408.761,00
2) BPJS - Kesehatan	13.403.571.284,00	12.559.301.382,00
3) BPJS - Ketenagakerjaan	2.861.128.626,00	1.398.457.231,00
4) PT Jasa Raharja	83.355.962,00	71.702.205,00
5) Baliyoni	3.704.610,00	859.253,00
6) PT Taspen (Persero)	37.504.929,00	920.000,00
7) Pasien Lost	354.525.520,00	152.462.825,00
8) RSU Bhakti Rahayu Denpasar	2.220.000,00	3.320.000,00
9) PT Global Assistance Healthcare	303.093.030,00	85.210.207,00
10) PT Perumda Bukti Praja	15.408.680,00	13.217.600,00
11) RT-PCR Bhakti Rahayu	28.817.382,00	-
12) RT-PCR RSU Kasih Ibu Denpasar	-	4.860.000,00
13) RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	-	275.000,00
14) KEMENKES (Covid-19)	1.375.800,00	1.375.800,00
15) RSU Ganesha	13.995.000,00	2.170.000,00
16) RSUD Wangaya	42.160.000,00	10.900.000,00
17) Universitas Gadjah Mada	-	63.570,00
18) Murni Teguh Tuban Bali Hospital	400.000,00	-
19) AdMedika	2.417.144,00	6.649.066,00
20) PT Kartika Bina Medikatama	-	37.047.543,00
21) Mandiri Inhealth	47.959.030,00	5.154.600,00
22) RS Mata Bali Mandara	18.710.000,00	23.550.000,00
23) RSUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	20.040.000,00	17.717.659,00
24) PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	-	89.664.841,00
25) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	26.844.892,00	141.986.097,00
26) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	-	871.604,00

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**

**6.3 Piutang Operasional BLUD (Lanjutan)**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
27) Rotary Club Bali Nusa Dua	40.395.793,00	13.919.026,00
28) Yayasan Senyum	-	914.000,00
29) RT-PCR Prima Medika	-	270.000,00
30) RSUD Kasih Ibu Denpasar	30.635.000,00	-
31) BRI Life	1.191.646,00	-
32) Across Asia Assist	34.459.720,00	-
33) Medilink	1.609.139,00	-
34) Tirta Aso	41.560.000,00	-
35) PT Brantas Abipraya	29.009.856,00	-
36) Kemenkes RI	8.840.000,00	-
37) BIMC Nusa Dua	50.974.500,00	-
38) BIMC Kuta	16.265.000,00	-
39) Siloam	5.185.000,00	-
40) Piutang Kerjasama - Drs. I.G.K Wijaya, MARS	8.112.000,00	-
<b>Jumlah Piutang Operasional BLUD (Bruto)</b>	<b>18.868.625.775,00</b>	<b>15.803.248.270,00</b>
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(3.416.025.427,68)	(1.961.625.486,75)
<b>Jumlah Piutang Operasional BLUD (Netto)</b>	<b>15.452.600.347,32</b>	<b>13.841.622.783,26</b>

a. Rincian mutasi Piutang per 31 Desember 2024 dan 1 Januari 2024, adalah sebagai berikut:

**Rincian Mutasi Piutang per 31 Desember 2024**

No	Keterangan	Saldo Awal 01 Jan 2024	Mutasi 2024		Saldo Akhir 31 Des 2024
			Tambah	Kurang	
1)	Pasien Umum	1.160.408.761,00	178.226.961,00	5.479.490,00	1.333.156.232,00
2)	BPJS - Kesehatan	12.561.500.782,00	13.403.571.284,00	12.561.500.782,00	13.403.571.284,00
3)	BPJS - Ketenagakerjaan	1.398.457.231,00	2.861.128.626,00	1.398.457.231,00	2.861.128.626,00
4)	PT Jasa Raharja	71.702.205,00	83.355.962,00	71.702.205,00	83.355.962,00
5)	Baliyoni	859.253,00	3.704.610,00	859.253,00	3.704.610,00
6)	Pasien Lost	152.462.825,00	203.278.837,00	1.216.142,00	354.525.520,00
7)	RSU Bhakti Rahayu	3.320.000,00	2.220.000,00	3.320.000,00	2.220.000,00
8)	PT Global Assistance Healthcare	85.210.207,00	303.093.030,00	85.210.207,00	303.093.030,00
9)	PT Perumda Bukti Praja	13.217.600,00	15.408.680,00	13.217.600,00	15.408.680,00
10)	PT Jasa Raharja Putera	-	28.817.382,00	-	28.817.382,00
11)	RT-PCR RSUD Kasih Ibu Denpasar	4.860.000,00	-	4.860.000,00	-
12)	RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	275.000,00	-	275.000,00	-
13)	KEMENKES (Covid-19)	1.375.800,00	-	-	1.375.800,00
14)	RSU Ganesha	2.170.000,00	13.995.000,00	2.170.000,00	13.995.000,00
15)	RSUD Wangaya	10.900.000,00	42.160.000,00	10.900.000,00	42.160.000,00
16)	Universitas Gadjah Mada	63.570,00	-	63.570,00	-
17)	PT Taspen (Persero)	920.000,00	37.504.929,00	920.000,00	37.504.929,00
18)	Murni Teguh Tuban Bali Hospital	-	400.000,00	-	400.000,00
19)	AdMedika	6.649.066,00	2.417.144,00	6.649.066,00	2.417.144,00
20)	PT Kartika Bina Medikatama	37.047.543,00	-	37.047.543,00	-
21)	Mandiri Inhealth	5.154.600,00	47.959.030,00	5.154.600,00	47.959.030,00
22)	RS Mata Bali Mandara	23.550.000,00	18.710.000,00	23.550.000,00	18.710.000,00
23)	RSUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	17.717.659,00	20.040.000,00	17.717.659,00	20.040.000,00
24)	PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	89.664.841,00	-	89.664.841,00	-
25)	PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	141.986.097,00	26.844.892,00	141.986.097,00	26.844.892,00
26)	PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	871.604,00	-	871.604,00	-
27)	Rotary Club Bali Nusa Dua	13.919.026,00	40.395.793,00	13.919.026,00	40.395.793,00
28)	Yayasan Senyum	914.000,00	-	914.000,00	-
29)	RT-PCR Prima Medika	270.000,00	-	270.000,00	-

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**

**6.3 Piutang Operasional BLUD (Lanjutan)**

No	Keterangan	Saldo Awal 01 Jan 2024	Mutasi 2024		Saldo Akhir 31 Des 2024
			Tambah	Kurang	
30)	RSU Kasih Ibu Denpasar	-	30.635.000,00	-	30.635.000,00
31)	BRI Life	-	1.191.646,00	-	1.191.646,00
32)	Across Asia Assist	-	34.459.720,00	-	34.459.720,00
33)	Medilink	-	1.609.139,00	-	1.609.139,00
34)	Tirta Aso	-	41.560.000,00	-	41.560.000,00
35)	PT Brantas Abipraya	-	29.009.856,00	-	29.009.856,00
36)	Kemenkes RI	-	8.840.000,00	-	8.840.000,00
37)	BIMC Nusa Dua	-	50.974.500,00	-	50.974.500,00
38)	BIMC Kuta	-	16.265.000,00	-	16.265.000,00
39)	Siloam	-	5.185.000,00	-	5.185.000,00
40)	Piutang Kerjasama - Drs. I.G.K Wijaya, MARS	-	8.112.000,00	-	8.112.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>15.805.447.670,00</b>	<b>17.561.074.021,00</b>	<b>14.497.895.916,00</b>	<b>18.868.625.775,00</b>

Pada Tahun 2024 terdapat koreksi saldo awal Piutang sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal 31 Des 2023	Mutasi 2023		Saldo Akhir 01 Jan 2024
			Tambah	Kurang	
1)	BPJS Kesehatan	12.559.301.382,00	2.199.400,00	-	12.561.500.782,00
	<b>Jumlah</b>	<b>12.559.301.382,00</b>	<b>2.199.400,00</b>	-	<b>12.561.500.782,00</b>

Rincian mutasi Piutang per 31 Desember 2023, adalah sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal 01 Jan 2023	Mutasi 2023		Saldo Akhir 31 Des 2023
			Tambah	Kurang	
1)	Pasien Umum	1.080.947.699,00	85.580.645,00	6.119.583,00	1.160.408.761,00
2)	BPJS - Kesehatan	6.843.317.354,00	12.589.379.882,00	6.873.395.854,00	12.559.301.382,00
3)	BPJS - Ketenagakerjaan	238.285.277,00	1.398.457.231,00	238.285.277,00	1.398.457.231,00
4)	Jasa Raharja	111.936.553,00	71.702.205,00	111.936.553,00	71.702.205,00
5)	Baliyoni	186.750,00	859.253,00	186.750,00	859.253,00
6)	PT Taspem (Persero)	6.710.016,00	920.000,00	6.710.016,00	920.000,00
7)	Pasien Lost	87.763.147,00	65.116.337,00	416.659,00	152.462.825,00
8)	RSU Bhakti Rahayu	10.050.000,00	3.320.000,00	10.050.000,00	3.320.000,00
9)	PT Global Assistance Healthcare	184.479.697,00	85.210.207,00	184.479.697,00	85.210.207,00
10)	PT Perumda Bukti Praja	2.500.000,00	13.217.600,00	2.500.000,00	13.217.600,00
11)	RT-PCR Bhakti Rahayu	815.000,00	-	815.000,00	-
12)	RT-PCR RSU Kasih Ibu Denpasar	1.890.000,00	4.860.000,00	1.890.000,00	4.860.000,00
13)	RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	12.270.000,00	275.000,00	12.270.000,00	275.000,00
14)	KEMENKES (Covid-19)	1.143.966.000,00	1.375.800,00	1.143.966.000,00	1.375.800,00
15)	PT PP (PERSERO) Tbk	30.563.321,00	-	30.563.321,00	-
16)	RSU Ganesha	6.020.000,00	2.170.000,00	6.020.000,00	2.170.000,00
17)	RSUD Wangaya	9.563.425,00	10.900.000,00	9.563.425,00	10.900.000,00
18)	Universitas Gadjah Mada	1.883.551,00	63.570,00	1.883.551,00	63.570,00
19)	PT Tatamulia Nusantara Indah	979.398,00	-	979.398,00	-
20)	Murni Teguh Tuban Bali Hospital	7.790.000,00	-	7.790.000,00	-
21)	AdMedika	23.828.919,00	6.649.066,00	23.828.919,00	6.649.066,00
22)	PT Kartika Bina Medikatama	3.616.568,00	37.047.543,00	3.616.568,00	37.047.543,00
23)	Mandiri Inhealth	3.966.273,00	5.154.600,00	3.966.273,00	5.154.600,00
24)	RS Mata Bali Mandara	-	23.550.000,00	-	23.550.000,00
25)	RSUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	-	17.717.659,00	-	17.717.659,00
26)	PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	-	89.664.841,00	-	89.664.841,00
27)	PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	-	141.986.097,00	-	141.986.097,00
28)	PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	-	871.604,00	-	871.604,00
29)	Rotary Club Bali Nusa Dua	-	13.919.026,00	-	13.919.026,00
30)	Yayasan Senyum	-	914.000,00	-	914.000,00
31)	RT-PCR Prima Medika	-	270.000,00	-	270.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>9.813.328.948,00</b>	<b>14.671.152.166,00</b>	<b>8.681.232.844,00</b>	<b>15.803.248.270,00</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**

**6.3 Piutang Operasional BLUD (Lanjutan)**

- b. Perhitungan Penyisihan Piutang Tak Tertagih per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023, adalah sebagai berikut:**  
**Penyisihan Piutang Tak Tertagih per 31 Desember 2024**

Jenis Piutang	Jumlah Piutang	Umur Piutang 2024	
		< Jatuh Tempo Lancar 0,5%	1 Bulan-P1 Kurang Lancar 10%
1	2	3	4
1) Pasien Umum	1.333.156.232,00	16.890.642,00	26.993.721,00
2) BPJS - Kesehatan	13.403.571.284,00	7.268.645.706,00	5.960.761.587,00
3) BPJS - Ketenagakerjaan	2.861.128.626,00	174.972.610,00	990.933.831,00
4) Jasa Raharja	83.355.962,00	80.910.451,00	2.445.511,00
5) Baliyoni	3.704.610,00	3.704.610,00	-
6) PT Taspen (Persero)	37.504.929,00	409.020,00	37.095.909,00
7) Pasien Lost	354.525.520,00	639.000,00	19.738.757,00
8) RSUD Bhakti Rahayu	2.220.000,00	2.220.000,00	-
9) PT Global Assistance Healthcare	303.093.030,00	188.840,00	72.289.085,00
10) PT Perumda Bukti Praja	15.408.680,00	15.408.680,00	-
11) PT Jasa Raharja Putera	28.817.382,00	9.602.335,00	117.254,00
12) RT-PCR RSUD Kasih Ibu Denpasar	-	-	-
13) RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	-	-	-
14) KEMENKES (Covid-19)	1.375.800,00	-	-
15) RSUD Ganesha	13.995.000,00	12.915.000,00	1.080.000,00
16) RSUD Wangaya	42.160.000,00	42.160.000,00	-
17) Universitas Gadjah Mada	-	-	-
18) Murni Teguh Tuban Bali Hospital	400.000,00	-	400.000,00
19) AdMedika	2.417.144,00	1.718.654,00	-
20) PT Kartika Bina Medikatama	-	-	-
21) Mandiri Inhealth	47.959.030,00	30.868.013,00	17.091.017,00
22) RS Mata Bali Mandara	18.710.000,00	18.710.000,00	-
23) RSUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	20.040.000,00	12.020.000,00	8.020.000,00
24) PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	-	-	-
25) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	26.844.892,00	1.514.868,00	574.034,00
26) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	-	-	-
27) Rotary Club Bali Nusa Dua	40.395.793,00	13.000.000,00	20.005.793,00
28) Yayasan Senyum	-	-	-
29) RT-PCR Prima Medika	-	-	-
30) RSUD Kasih Ibu Denpasar	30.635.000,00	22.320.000,00	8.315.000,00
31) BRI Life	1.191.646,00	1.191.646,00	-
32) Across Asia	34.459.720,00	-	34.459.720,00
33) Medilink	1.609.139,00	-	1.609.139,00
34) Tirta Aso	41.560.000,00	-	41.560.000,00
35) PT Brantas	29.009.856,00	-	-
36) Kemenkes RI	8.840.000,00	-	8.840.000,00
37) BIMC Nusa Dua	50.974.500,00	50.974.500,00	-
38) BIMC Kuta	16.265.000,00	16.265.000,00	-
39) Siloam	5.185.000,00	5.185.000,00	-
40) Piutang Kerjasama - Drs. I.G.K Wijaya, MARS	8.112.000,00	8.112.000,00	-
<b>Jumlah Piutang Bruto</b>	<b>18.868.625.775,00</b>	<b>7.810.546.575,00</b>	<b>7.252.330.358,00</b>
<b>Jumlah Penyisihan</b>	<b>(3.416.025.427,68)</b>	<b>(39.052.732,88)</b>	<b>(725.233.035,80)</b>
<b>Jumlah Piutang Netto</b>	<b>15.452.600.347,32</b>	<b>7.771.493.842,13</b>	<b>6.527.097.322,20</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**

**6.3 Piutang Operasional BLUD (Lanjutan)**

Jenis Piutang	Umur Piutang 2024		Jumlah Piutang
	1 Bulan-PII	1 Bulan-PIII	
	Diragukan 50%	Macet 100%	
1	5	6	7
1) Pasien Umum	134.342.598,00	1.154.929.271,00	1.333.156.232,00
2) BPJS - Kesehatan	174.163.991,00	-	13.403.571.284,00
3) BPJS - Ketenagakerjaan	1.505.043.463,00	190.178.722,00	2.861.128.626,00
4) Jasa Raharja	-	-	83.355.962,00
5) Baliyoni	-	-	3.704.610,00
6) PT Taspen (Persero)	-	-	37.504.929,00
7) Pasien Lost	182.901.080,00	151.246.683,00	354.525.520,00
8) RSUD Bhakti Rahayu	-	-	2.220.000,00
9) PT Global Assistance Healthcare	230.615.105,00	-	303.093.030,00
10) PT Perumda Bukti Praja	-	-	15.408.680,00
11) PT Jasa Raharja Putera	19.097.793,00	-	28.817.382,00
12) RT-PCR RSUD Kasih Ibu Denpasar	-	-	-
13) RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	-	-	-
14) KEMENKES (Covid-19)	-	1.375.800,00	1.375.800,00
15) RSUD Ganesha	-	-	13.995.000,00
16) RSUD Wangaya	-	-	42.160.000,00
17) Universitas Gadjah Mada	-	-	-
18) Murni Teguh Tuban Bali Hospital	-	-	400.000,00
19) AdMedika	698.490,00	-	2.417.144,00
20) PT Kartika Bina Medikatama	-	-	-
21) Mandiri Inhealth	-	-	47.959.030,00
22) RS Mata Bali Mandara	-	-	18.710.000,00
23) RSUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	-	-	20.040.000,00
24) PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	-	-	-
25) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	24.755.990,00	-	26.844.892,00
26) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	-	-	-
27) Rotary Club Bali Nusa Dua	7.390.000,00	-	40.395.793,00
28) Yayasan Senyum	-	-	-
29) RT-PCR Prima Medika	-	-	-
30) RSUD Kasih Ibu Denpasar	-	-	30.635.000,00
31) BRI Life	-	-	1.191.646,00
32) Across Asia	-	-	34.459.720,00
33) Medilink	-	-	1.609.139,00
34) Tirta Aso	-	-	41.560.000,00
35) PT Brantas	29.009.856,00	-	29.009.856,00
36) Kemenkes RI	-	-	8.840.000,00
37) BIMC Nusa Dua	-	-	50.974.500,00
38) BIMC Kuta	-	-	16.265.000,00
39) Siloam	-	-	5.185.000,00
40) Piutang Kerjasama - Drs. I.G.K Wijaya, MARS	-	-	8.112.000,00
<b>Jumlah Piutang Bruto</b>	<b>2.308.018.366,00</b>	<b>1.497.730.476,00</b>	<b>18.868.625.775,00</b>
<b>Jumlah Penyisihan</b>	<b>(1.154.009.183,00)</b>	<b>(1.497.730.476,00)</b>	<b>(3.416.025.427,68)</b>
<b>Jumlah Piutang Netto</b>	<b>1.154.009.183,00</b>	<b>-</b>	<b>15.452.600.347,32</b>

Perhitungan penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2023

Jenis Piutang	Jumlah Piutang	Umur Piutang 2023	
		< Jatuh Tempo	1 Bulan-P1
		Lancar 0,5%	Kurang Lancar 10%
1	2	3	4
1) Pasien Umum	1.160.408.761,00	4.791.473,00	13.181.474,00
2) BPJS - Kesehatan	12.559.301.382,00	10.148.975.081,00	2.145.287.009,00
3) BPJS - Ketenagakerjaan	1.398.457.231,00	259.448.155,00	776.681.891,00
4) Jasa Raharja	71.702.205,00	71.230.538,00	471.667,00
5) Baliyoni	859.253,00	859.253,00	-

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**

**6.3 Piutang Operasional BLUD (Lanjutan)**

Jenis Piutang	Jumlah Piutang	Umur Piutang 2023	
		< Jatuh Tempo	1 Bulan-P1
		Lancar 0,5%	Kurang Lancar 10%
1	2	3	4
6) PT Taspen (Persero)	920.000,00	-	920.000,00
7) Pasien Lost	152.462.825,00	10.343.330,00	17.964.297,00
8) RSUD Bhakti Rahayu	3.320.000,00	2.410.000,00	910.000,00
9) PT Global Assistance Healthcare	85.210.207,00	-	85.210.207,00
10) PT Perumda Bukti Praja	13.217.600,00	6.400.000,00	6.817.600,00
11) RT-PCR Bhakti Rahayu	-	-	-
12) RT-PCR RSUD Kasih Ibu Denpasar	4.860.000,00	4.860.000,00	-
13) RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	275.000,00	-	275.000,00
14) KEMENKES (Covid-19)	1.375.800,00	-	1.375.800,00
15) PT PP (PERSERO) Tbk	-	-	-
16) RSUD Ganesha	2.170.000,00	1.620.000,00	550.000,00
17) RSUD Wangaya	10.900.000,00	10.900.000,00	-
18) Universitas Gadjah Mada	63.570,00	63.570,00	-
19) PT Tatamulia Nusantara Indah	-	-	-
20) Murni Teguh Tuban Bali Hospital	-	-	-
21) AdMedika	6.649.066,00	2.545.382,00	4.103.684,00
22) PT Kartika Bina Medikatama	37.047.543,00	35.384.743,00	1.662.800,00
23) Mandiri Inhealth	5.154.600,00	956.750,00	4.197.850,00
24) RS Mata Bali Mandara	23.550.000,00	23.550.000,00	-
25) RSUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	17.717.659,00	17.717.659,00	-
26) PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	89.664.841,00	89.664.841,00	-
27) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	141.986.097,00	299.488,00	16.261.860,00
28) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	871.604,00	75.000,00	796.604,00
29) Rotary Club Bali Nusa Dua	13.919.026,00	13.919.026,00	-
30) Yayasan Senyum	914.000,00	914.000,00	-
31) RT-PCR Prima Medika	270.000,00	270.000,00	-
<b>Jumlah Piutang Bruto</b>	<b>15.803.248.270,00</b>	<b>10.707.198.289,00</b>	<b>3.076.667.743,00</b>
<b>Jumlah Penyisihan</b>	<b>(1.961.625.486,75)</b>	<b>(53.535.991,45)</b>	<b>(307.666.774,30)</b>
<b>Jumlah Piutang Netto</b>	<b>13.841.622.783,26</b>	<b>10.653.662.297,56</b>	<b>2.769.000.968,70</b>

Jenis Piutang	Umur Piutang 2023		
	1 Bulan-P11 Diragukan 50%	1 Bulan-P111 Macet 100%	Jumlah Piutang
	5	6	7
1) Pasien Umum	67.607.698,00	1.074.828.116,00	1.160.408.761,00
2) BPJS - Kesehatan	245.750.692,00	19.288.600,00	12.559.301.382,00
3) BPJS - Ketenagakerjaan	362.327.185,00	-	1.398.457.231,00
4) Jasa Raharja	-	-	71.702.205,00
5) Baliyoni	-	-	859.253,00
6) PT Taspen (Persero)	-	-	920.000,00
7) Pasien Lost	36.808.710,00	87.346.488,00	152.462.825,00
8) RSUD Bhakti Rahayu	-	-	3.320.000,00
9) PT Global Assistance Healthcare	-	-	85.210.207,00
10) PT Perumda Bukti Praja	-	-	13.217.600,00
11) RT-PCR Bhakti Rahayu	-	-	-
12) RT-PCR RSUD Kasih Ibu Denpasar	-	-	4.860.000,00
13) RT-PCR Klinik Sos Medika Bali	-	-	275.000,00
14) KEMENKES (Covid-19)	-	-	1.375.800,00
15) PT PP (PERSERO) Tbk	-	-	-
16) RSUD Ganesha	-	-	2.170.000,00
17) RSUD Wangaya	-	-	10.900.000,00
18) Universitas Gadjah Mada	-	-	63.570,00
19) PT Tatamulia Nusantara Indah	-	-	-

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**

**6.3 Piutang Operasional BLUD (Lanjutan)**

Jenis Piutang	Umur Piutang 2023		Jumlah Piutang
	1 Bulan-PII Diragukan 50%	1 Bulan-PIII Macet 100%	
1	5	6	7
20) Murni Teguh Tuban Bali Hospital	-	-	-
21) AdMedika	-	-	6.649.066,00
22) PT Kartika Bina Medikatama	-	-	37.047.543,00
23) Mandiri Inhealth	-	-	5.154.600,00
24) RS Mata Bali Mandara	-	-	23.550.000,00
25) RSUP Prof. dr. I.G.N.G. Ngoerah	-	-	17.717.659,00
26) PT Nusantara Assistama Perkasa (Medic Assist)	-	-	89.664.841,00
27) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Bali International Hospital	125.424.749,00	-	141.986.097,00
28) PT PP (PERSERO) Tbk Proyek Pelabuhan Benoa	-	-	871.604,00
29) Rotary Club Bali Nusa Dua	-	-	13.919.026,00
30) Yayasan Senyum	-	-	914.000,00
31) RT-PCR Prima Medika	-	-	270.000,00
<b>Jumlah Piutang Bruto</b>	<b>837.919.034,00</b>	<b>1.181.463.204,00</b>	<b>15.803.248.270,00</b>
<b>Jumlah Penyisihan</b>	<b>(418.959.517,00)</b>	<b>(1.181.463.204,00)</b>	<b>(1.961.625.486,75)</b>
<b>Jumlah Piutang Netto</b>	<b>418.959.517,00</b>	<b>-</b>	<b>13.841.622.783,26</b>

Ikhtisar perubahan penyisihan piutang tak tertagih sebagai berikut:

	2024 Rp	2023 Rp
Saldo awal periode	(1.961.625.486,75)	(1.256.550.382,11)
Penyisihan tahun berjalan	(2.176.539.048,76)	(886.792.637,20)
Koreksi Saldo Awal Penyisihan Piutang	(10.997,00)	-
Pembalikan Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	722.150.104,83	181.717.532,56
Saldo akhir periode	<b>(3.416.025.427,68)</b>	<b>(1.961.625.486,75)</b>

**6.4 Persediaan BLUD**

Jumlah Persediaan per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp20.252.126.889,58 dan Rp8.905.022.709,37 dengan rincian sebagai berikut:

	2024 Rp	2023 Rp
<b>1) Persediaan Bahan/Material</b>		
- Bahan Kimia	2.104.781.323,30	1.826.256.312,03
- Bahan Bakar dan Pelumas	179.440.800,00	73.825.000,00
- Isi Tabung Gas	244.250.795,80	6.839.000,00
- Bahan Lainnya	6.939.013.687,41	3.807.187.867,98
<b>Jumlah</b>	<b>9.467.486.606,51</b>	<b>5.714.108.180,01</b>
<b>2) Suku Cadang</b>		
- Suku Cadang Alat Kedokteran	-	6.722.870,00
- Suku Cadang Lainnya	17.401.464,67	-
<b>Jumlah</b>	<b>17.401.464,67</b>	<b>6.722.870,00</b>
<b>3) Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor</b>		
- Alat Tulis Kantor	190.475.802,00	225.015.577,00
- Kertas dan Cover	4.559.880,00	9.783.540,00
- Bahan Cetak	68.891.040,00	22.370.940,00
- Benda Pos	1.790.000,00	1.947.000,00
- Perabot Kantor	215.241.833,00	270.641.541,00
- Alat Listrik	100.707.600,00	153.547.880,00
- Perlengkapan Dinas	11.825.000,00	11.825.000,00
- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya BLUD	302.896.600,00	134.843.561,00
<b>Jumlah</b>	<b>896.387.755,00</b>	<b>829.975.039,00</b>
<b>4) Obat-Obatan</b>		
- Obat-Obatan	9.676.401.216,74	2.281.153.039,85
<b>Jumlah</b>	<b>9.676.401.216,74</b>	<b>2.281.153.039,85</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**  
**6.4 Persediaan BLUD (Lanjutan)**

	2024	2023
	Rp	Rp
<b>5) Natura dan Pakan</b>		
- Natura	194.449.846,67	73.063.580,50
<b>Jumlah</b>	<b>194.449.846,67</b>	<b>73.063.580,50</b>
<b>Jumlah Persediaan</b>	<b>20.252.126.889,58</b>	<b>8.905.022.709,37</b>

Rincian Mutasi Persediaan per 31 Desember 2024, adalah sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal 1 Jan 2024	Mutasi Tahun 2024		Saldo Akhir 31 Des 2024
			Penambahan	Pengurangan	
<b>1)</b>	<b>Persediaan Bahan/Material</b>				
	Bahan Kimia	1.826.256.311,75	6.620.230.376,00	6.341.705.364,45	2.104.781.323,30
	Bahan Bakar dan Pelumas	73.825.000,00	461.431.800,00	355.816.000,00	179.440.800,00
	Isi Tabung Gas	6.839.000,00	2.409.203.268,00	2.171.791.472,20	244.250.795,80
	Bahan Lainnya	3.807.187.867,98	27.021.293.899,74	23.889.468.080,31	6.939.013.687,41
<b>2)</b>	<b>Suku Cadang</b>				
	Suku Cadang Alat Angkutan	-	192.575.565,00	192.575.565,00	-
	Suku Cadang Alat Kedokteran	6.722.870,00	-	6.722.870,00	-
	Suku Cadang Lainnya	-	63.916.798,00	46.515.333,33	17.401.464,67
<b>3)</b>	<b>Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor</b>				
	Alat Tulis Kantor	225.015.577,00	97.125.240,00	131.665.015,00	190.475.802,00
	Kertas dan Cover	9.783.540,00	301.531.500,00	306.755.160,00	4.559.880,00
	Bahan Cetak	22.370.940,00	1.610.003.389,00	1.563.483.289,00	68.891.040,00
	Benda Pos	-	12.000.000,00	10.210.000,00	1.790.000,00
	Perabot Kantor	270.641.541,00	188.683.382,00	244.083.090,00	215.241.833,00
	Alat Listrik	153.547.880,00	147.235.950,00	200.076.230,00	100.707.600,00
	Perlengkapan Dinas	11.825.000,00	-	-	11.825.000,00
	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	134.843.561,00	841.745.715,00	673.692.676,00	302.896.600,00
<b>4)</b>	<b>Obat-Obatan</b>				
	Obat-Obatan	2.281.742.239,85	29.246.564.920,00	21.851.905.943,12	9.676.401.216,74
<b>5)</b>	<b>Natura dan Pakan</b>				
	Natura	73.063.580,50	2.700.078.822,00	2.578.692.555,83	194.449.846,67
	<b>Jumlah</b>	<b>8.903.664.909,09</b>	<b>71.913.620.624,74</b>	<b>60.565.158.644,25</b>	<b>20.252.126.889,58</b>

Pada Tahun 2024 terdapat koreksi saldo awal Persediaan sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal 31 Des 2023	Mutasi 2023		Saldo Akhir 1 Jan 2024
			Tambah	Kurang	
1)	Bahan Kimia	1.826.256.312,03	-	0,28	1.826.256.311,75
2)	Obat-Obatan	2.281.153.039,85	589.200,00	-	2.281.742.239,85
3)	Benda Pos	1.947.000,00	-	1.947.000,00	-
	<b>Jumlah</b>	<b>4.109.356.351,88</b>	<b>589.200,00</b>	<b>1.947.000,28</b>	<b>4.107.998.551,60</b>

Rincian Mutasi Persediaan per 31 Desember 2023, adalah sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal 1 Jan 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo Akhir 31 Des 2023
			Penambahan	Pengurangan	
<b>1)</b>	<b>Persediaan Bahan/Material</b>				
	Bahan Kimia	4.448.248.364,91	7.230.389.019,00	9.852.381.071,88	1.826.256.312,03
	Bahan Bakar dan Pelumas	65.181.500,00	310.383.880,00	301.740.380,00	73.825.000,00
	Isi Tabung Gas	51.687.181,93	2.148.615.298,00	2.193.463.479,93	6.839.000,00
	Bahan Lainnya	3.107.962.422,14	24.828.289.311,19	24.129.063.865,35	3.807.187.867,98
<b>2)</b>	<b>Suku Cadang</b>				
	Suku Cadang Lainnya	-	77.246.690,00	77.246.690,00	-
	Suku Cadang Alat Kedokteran	11.885.178,80	-	5.162.308,80	6.722.870,00
<b>3)</b>	<b>Alat/Bahan Kegiatan Kantor</b>				
	Alat Tulis Kantor	778.912.789,60	83.597.541,00	637.494.753,60	225.015.577,00
	Kertas dan Cover	64.997.715,00	132.567.300,00	187.781.475,00	9.783.540,00
	Bahan Cetak	-	1.359.955.183,00	1.337.584.243,00	22.370.940,00
	Benda Pos	2.717.000,00	12.000.000,00	12.770.000,00	1.947.000,00
	Perabot Kantor	687.786.341,48	164.191.549,00	581.336.349,48	270.641.541,00
	Alat Listrik	78.655.450,00	324.366.380,00	249.473.950,00	153.547.880,00

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**

**6.4 Persediaan (Lanjutan)**

No	Keterangan	Saldo Awal 1 Jan 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo Akhir 31 Des 2023
			Penambahan	Pengurangan	
4)	Perlengkapan Dinas	11.825.000,00	-	-	11.825.000,00
	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	-	596.948.208,00	462.104.647,00	134.843.561,00
5)	<b>Obat-Obatan</b>				
	Obat-Obatan	2.688.126.689,79	19.962.168.083,95	20.369.141.733,89	2.281.153.039,85
	Obat-Obatan Lainnya	-	1.149.600,00	1.149.600,00	-
	<b>Natura dan Pakan</b>				
	Natura	20.912.383,05	2.527.339.255,00	2.475.188.057,55	73.063.580,50
<b>Jumlah</b>		<b>12.018.898.016,70</b>	<b>59.759.207.298,15</b>	<b>62.873.082.605,49</b>	<b>8.905.022.709,37</b>

Dari jumlah Persediaan per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp20.252.126.889,58 dan Rp8.905.022.709,37 terdapat persediaan kedaluwarsa berupa obat-obatan dan bahan/alat kesehatan habis pakai sebesar Rp113.106.019,43 dan Rp248.093.193,00 atau 0,56% dan 2,79% dari nilai persediaan, dengan rincian sebagai berikut:

	<u>Nilai Persediaan</u>
- Obat-Obatan (24 jenis obat)	80.736.280,56
- Bahan Lainnya (18 jenis)	32.369.738,87
	<u><b>113.106.019,43</b></u>

**6.5 Aset Tetap**

Jumlah Aset Tetap (Nilai Buku) RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 masing-masing sebesar Rp390.155.043.075,36 dan Rp403.373.329.431,50 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Rp	Rp
1) Tanah	15.001.240.000,00	15.001.240.000,00
2) Peralatan dan Mesin	482.864.665.539,02	468.671.253.785,02
3) Gedung dan Bangunan	329.639.083.711,15	311.679.026.135,12
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	3.834.750.395,86	3.834.750.395,86
5) Aset Tetap Lainnya	40.125.400,00	40.125.400,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	99.820.832,03
<b>Harga Perolehan Aset Tetap</b>	<u><b>831.379.865.046,03</b></u>	<u><b>799.326.216.548,03</b></u>
7) <i>Akumulasi Penyusutan</i>	(441.224.821.970,67)	(395.952.887.116,53)
<b>Nilai Buku Aset Tetap</b>	<u><b>390.155.043.075,36</b></u>	<u><b>403.373.329.431,50</b></u>

Rincian Mutasi Aset Tetap per 31 Desember 2024, adalah sebagai berikut:

Uraian	Saldo 1 Jan 2024	Mutasi Tahun 2024		Saldo 31 Des 2024
		Penambahan	Pengurangan	
<b>Harga Perolehan</b>				
1) Tanah	15.001.240.000,00	-	-	15.001.240.000,00
2) Peralatan dan Mesin	468.671.253.785,02	17.267.404.207,00	3.073.992.453,00	482.864.665.539,02
3) Gedung dan Bangunan	311.679.026.135,12	20.186.763.876,03	2.226.706.300,00	329.639.083.711,15
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	3.834.750.395,86	-	-	3.834.750.395,86
5) Aset Tetap Lainnya	40.125.400,00	-	-	40.125.400,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	99.820.832,03	99.820.832,03	199.641.664,06	-
<b>Jumlah</b>	<u><b>799.326.216.548,03</b></u>	<u><b>37.553.988.915,06</b></u>	<u><b>5.500.340.417,06</b></u>	<u><b>831.379.865.046,03</b></u>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>				
1) Tanah	-	-	-	-
2) Peralatan dan Mesin	358.865.854.977,53	38.736.075.362,14	-	397.601.930.339,67
3) Gedung dan Bangunan	36.809.351.641,00	6.278.690.879,00	-	43.088.042.520,00
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	403.673.383,00	101.728.995,00	-	505.402.378,00
5) Aset Tetap Lainnya	24.246.733,00	5.200.000,00	-	29.446.733,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<u><b>396.103.126.734,53</b></u>	<u><b>45.121.695.236,14</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>441.224.821.970,67</b></u>
<b>Nilai Buku</b>				
1) Tanah	15.001.240.000,00			15.001.240.000,00
2) Peralatan dan Mesin	109.805.398.807,49			85.262.735.199,35
3) Gedung dan Bangunan	274.869.674.494,12			286.551.041.191,15
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	3.431.077.012,86			3.329.348.017,86
5) Aset Tetap Lainnya	15.878.667,00			10.678.667,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	99.820.832,03			-
<b>Jumlah</b>	<u><b>403.223.089.813,50</b></u>			<u><b>390.155.043.075,36</b></u>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**  
**6.5 Aset Tetap (Lanjutan)**

Pada Tahun 2024 terdapat koreksi saldo awal Akumulasi Penyusutan sebagai berikut:

No	Keterangan	Saldo Awal 31 Des 2023	Mutasi 2023		Saldo Akhir 1 Jan 2024
			Tambah	Kurang	
1)	Peralatan dan Mesin	358.715.615.359,53	156.130.520,55	5.890.902,55	358.865.854.977,53
	<b>Jumlah</b>	<b>358.715.615.359,53</b>	<b>156.130.520,55</b>	<b>5.890.902,55</b>	<b>358.865.854.977,53</b>

Rincian mutasi Aset Tetap per 31 Desember 2023, adalah sebagai berikut:

Uraian	Saldo 1 Jan 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo 31 Des 2023
		Penambahan	Pengurangan	
<b>Harga Perolehan</b>				
1) Tanah	-	15.001.240.000,00	-	15.001.240.000,00
2) Peralatan dan Mesin	421.886.550.108,72	48.004.804.434,58	1.220.100.758,28	468.671.253.785,02
3) Gedung dan Bangunan	282.722.654.906,16	50.706.836.146,54	21.750.464.917,58	311.679.026.135,12
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	2.393.125.595,86	1.441.624.800,00	-	3.834.750.395,86
5) Aset Tetap Lainnya	40.125.400,00	-	-	40.125.400,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	13.310.741.782,54	99.820.832,03	13.310.741.782,54	99.820.832,03
<b>Jumlah</b>	<b>720.353.197.793,28</b>	<b>115.254.326.213,15</b>	<b>36.281.307.458,40</b>	<b>799.326.216.548,03</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>				
1) Tanah	-	-	-	-
2) Peralatan dan Mesin	316.888.054.278,32	42.973.323.290,49	1.145.762.209,28	358.715.615.359,53
3) Gedung dan Bangunan	30.811.632.884,00	5.997.718.757,00	-	36.809.351.641,00
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	226.859.763,00	176.813.620,00	-	403.673.383,00
5) Aset Tetap Lainnya	19.046.733,00	5.200.000,00	-	24.246.733,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>347.945.593.658,32</b>	<b>49.153.055.667,49</b>	<b>1.145.762.209,28</b>	<b>395.952.887.116,53</b>
<b>Nilai Buku</b>				
1) Tanah	-	-	-	15.001.240.000,00
2) Peralatan dan Mesin	104.998.495.830,40	-	-	109.955.638.425,49
3) Gedung dan Bangunan	251.911.022.022,16	-	-	274.869.674.494,12
4) Jalan, Jaringan, dan Irigasi	2.166.265.832,86	-	-	3.431.077.012,86
5) Aset Tetap Lainnya	21.078.667,00	-	-	15.878.667,00
6) Konstruksi Dalam Pengerjaan	13.310.741.782,54	-	-	99.820.832,03
<b>Jumlah</b>	<b>372.407.604.134,96</b>			<b>403.373.329.431,50</b>

Tanah RSUD Bali Mandara merupakan Hibah dari Dinas Kesehatan Provinsi Bali berupa Tanah Bangunan Rumah Sakit dengan Berita Acara Serah Terima Barang Inventaris Nomor B.18.028/10222/UMUM.KEPEG.DISKES tanggal 27 September 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Jenis Barang	: Tanah Bangunan Rumah Sakit
Luas (M2)	: 29.530 M2
Letak/Alamat	: Jalan Bypass I Gusti Ngurah Rai Desa Sanur Kauh, Kecamatan Denpasar Selatan
Hak	: Hak Pengelolaan (untuk pembangunan RS Bali Mandara)
Sertifikat	: Nomor.22.09.03.08.5.00001 : Tanggal 03 Februari 1999
Harga Perolehan	: Rp15.001.240.000,00

Selama periode berjalan tahun 2024 terdapat penambahan dan pengurangan Harga Perolehan Aset Tetap berupa Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan dengan uraian sebagai berikut:

	2024 Rp	2023 Rp
<b>1) Tanah</b>		
Saldo Awal	15.001.240.000,00	-
Penambahan:		
- Mutasi antar OPD	-	15.001.240.000,00
<b>Jumlah Penambahan</b>	-	<b>15.001.240.000,00</b>
Pengurangan:		
<b>Jumlah Pengurangan</b>	-	-
<b>Saldo Akhir Biaya Perolehan Tanah</b>	<b>15.001.240.000,00</b>	<b>15.001.240.000,00</b>
<b>2) Peralatan dan Mesin</b>		
Saldo Awal	468.671.253.785,02	421.886.550.108,72
Penambahan:		
- Belanja Modal	14.863.265.967,00	41.398.812.678,00
- Hutang	-	3.060.263.152,00

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**  
**6.5 Aset Tetap (Lanjutan)**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
- Hibah	1.223.678.510,00	20.098.000,00
- Reklasifikasi antar Aset Tetap	1.180.459.730,00	3.525.630.604,58
<b>Jumlah Penambahan</b>	<b>485.938.657.992,02</b>	<b>469.891.354.543,30</b>
Pengurangan:		
- Reklasifikasi ke Aset Lainnya	-	1.215.904.758,28
- Dibawah Kapitalisasi	13.729.301,00	4.196.000,00
- Pembayaran Utang	3.060.263.152,00	-
<b>Jumlah Pengurangan</b>	<b>3.073.992.453,00</b>	<b>1.220.100.758,28</b>
<b>Saldo Akhir Biaya Perolehan Peralatan dan Mesin</b>	<b>482.864.665.539,02</b>	<b>468.671.253.785,02</b>

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>3) Gedung dan Bangunan</b>		
Saldo Awal	311.679.026.135,12	282.722.654.906,16
Penambahan:		
- Belanja Modal	20.086.943.044,00	18.224.834.313,00
- Hutang	-	946.425.738,00
- Reklasifikasi antar Aset Tetap	99.820.832,03	13.310.741.782,54
<b>Jumlah Penambahan</b>	<b>331.865.790.011,15</b>	<b>315.204.656.739,70</b>
Pengurangan:		
- Reklasifikasi antar Aset Tetap	1.180.459.730,00	3.525.630.604,58
- Pembayaran Utang	1.046.246.570,00	-
<b>Jumlah Pengurangan</b>	<b>2.226.706.300,00</b>	<b>3.525.630.604,58</b>
<b>Saldo Akhir Biaya Perolehan Gedung dan Bangunan</b>	<b>329.639.083.711,15</b>	<b>311.679.026.135,12</b>

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>4) Jalan, Jaringan dan Irigasi</b>		
Saldo Awal	3.834.750.395,86	2.393.125.595,86
Penambahan:		
- Mutasi antar Perangkat Daerah	-	1.441.624.800,00
<b>Jumlah Penambahan</b>	<b>3.834.750.395,86</b>	<b>3.834.750.395,86</b>
Pengurangan:		
<b>Jumlah Pengurangan</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Akhir Biaya Perolehan Jalan, Jaringan dan Irigasi</b>	<b>3.834.750.395,86</b>	<b>3.834.750.395,86</b>

Selama periode berjalan tahun 2024 Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
1) Saldo awal tahun	395.952.887.116,53	347.945.593.658,32
2) Penyusutan tahun berjalan	45.121.695.236,14	49.153.055.667,49
3) Penghapusan Aset Tetap	-	(1.145.762.209,28)
5) Koreksi Aset Tetap	150.239.618,00	-
<b>Saldo akhir tahun</b>	<b>441.224.821.970,67</b>	<b>395.952.887.116,53</b>

Rincian Beban Penyusutan Aset Tetap untuk per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp45.121.695.236,14 dan Rp49.153.055.667,49 (lihat catatan 7.2.6).a)

**6.6 Aset Lainnya**

Aset Lainnya (Nilai Buku) RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp1.012.639.034,00 dan Rp485.344.109,65 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>1) Harga Perolehan</b>		
- Aset Tidak Berwujud	5.679.813.694,63	4.699.813.694,65
- Aset Lain-lain	146.689.290,00	1.145.944.233,28
<b>Jumlah</b>	<b>5.826.502.984,63</b>	<b>5.845.757.927,93</b>
<b>2) Akumulasi Amortisasi</b>	<b>(4.813.863.950,63)</b>	<b>(5.360.413.818,28)</b>
<b>3) Nilai Buku</b>	<b>1.012.639.034,00</b>	<b>485.344.109,65</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**  
**6.6 Aset Lainnya (Lanjutan)**

Rincian Aset Lainnya tahun 2024 adalah sebagai berikut:

	Saldo	Mutasi Tahun 2024		Saldo
	1 Jan 2024	Penambahan	Pengurangan	31 Des 2024
<b>Harga Perolehan</b>				
- Aset Tidak Berwujud	4.699.813.694,65	980.000.000,00	-	5.679.813.694,65
- Aset Lain-lain	1.145.944.233,28	-	999.254.943,30	146.689.289,98
<b>Jumlah</b>	<b>5.845.757.927,93</b>	<b>980.000.000,00</b>	<b>999.254.943,30</b>	<b>5.826.502.984,63</b>
<b>Akumulasi Amortisasi</b>				
- Aset Tidak Berwujud	4.214.651.609,00	452.523.051,65	-	4.667.174.660,65
- Aset Lain-lain	1.145.762.209,28	-	999.072.919,30	146.689.289,98
<b>Jumlah</b>	<b>5.360.413.818,28</b>	<b>452.523.051,65</b>	<b>999.072.919,30</b>	<b>4.813.863.950,63</b>
<b>Nilai Buku</b>				
- Aset Tidak Berwujud	485.162.085,65			1.012.639.034,00
- Aset Lain-lain	182.024,00			-
<b>Jumlah</b>	<b>485.344.109,65</b>			<b>1.012.639.034,00</b>

Rincian Aset Lainnya tahun 2023 adalah sebagai berikut:

	Saldo	Mutasi Tahun 2023		Saldo
	1 Jan 2023	Penambahan	Pengurangan	31 Des 2023
<b>Harga Perolehan</b>				
- Aset Tidak Berwujud	4.629.853.169,65	69.960.525,00	-	4.699.813.694,65
- Aset Lain-lain	-	1.145.944.233,28	-	1.145.944.233,28
<b>Jumlah</b>	<b>4.629.853.169,65</b>	<b>1.215.904.758,28</b>	-	<b>5.845.757.927,93</b>
<b>Akumulasi Amortisasi</b>				
- Aset Tidak Berwujud	3.674.373.251,00	540.278.358,00	-	4.214.651.609,00
- Aset Lain-lain	-	1.145.762.209,28	-	1.145.762.209,28
<b>Jumlah</b>	<b>3.674.373.251,00</b>	<b>1.686.040.567,28</b>	-	<b>5.360.413.818,28</b>
<b>Nilai Buku</b>				
- Aset Tidak Berwujud	955.479.918,65			485.162.085,65
- Aset Lain-lain	-			182.024,00
<b>Jumlah</b>	<b>955.479.918,65</b>			<b>485.344.109,65</b>

Perubahan Akumulasi Amortisasi dan Penyusutan Aset Lainnya sebagai berikut:

	2024	2023
	Rp	Rp
1) Saldo awal tahun	5.360.413.818,28	3.674.373.251,00
2) Amortisasi Tahun Berjalan	452.523.051,65	540.278.358,00
3) Reklasifikasi dari Akum. Peny. Aset Tetap	-	1.145.762.209,28
4) Penghapusan	(999.072.919,30)	-
<b>5) Saldo akhir tahun</b>	<b>4.813.863.950,63</b>	<b>5.360.413.818,28</b>

**6.7 Kewajiban Jangka Pendek**

Kewajiban Jangka Pendek RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp39.411.180.302,75 dan Rp44.434.409.452,12 dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Rp	Rp
1) Belanja Yang Masih Harus Dibayar	39.325.055.091,54	44.325.414.077,11
2) Pendapatan Diterima Dimuka	86.125.211,21	108.995.375,02
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>	<b>39.411.180.302,75</b>	<b>44.434.409.452,12</b>

Rincian Mutasi Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2024

Uraian	Saldo 01 Jan 2024	Mutasi Tahun 2024		Saldo 31 Des 2024
		Penambahan	Pengurangan	
<b>1) Belanja Yang Masih Harus Dibayar</b>	<b>44.270.753.862,20</b>	<b>39.163.645.491,54</b>	<b>44.109.344.262,20</b>	<b>39.325.055.091,54</b>
a) Belanja Pegawai				
- Gaji PNS	-	-	-	-
- Utang Belanja Tambahan Penghasilan PNS	-	-	-	-
- Iuran BPJS Kesehatan	186.973.997,30	218.583.669,13	186.973.997,30	218.583.669,13
- Pelayanan Kesehatan	16.474.908.750,86	16.958.733.661,40	16.474.908.750,86	16.958.733.661,40

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**  
**6.7 Kewajiban Jangka Pendek (Lanjutan)**

Uraian	Saldo 01 Jan 2024	Mutasi Tahun 2024		Saldo 31 Des 2024
		Penambahan	Pengurangan	
b) Belanja Barang dan Jasa				
Belanja Barang				
- Obat-Obatan	5.271.242.327,00	10.702.624.937,00	5.271.242.327,00	10.702.624.937,00
- BMHP	4.305.583.338,00	4.156.984.743,00	4.305.583.338,00	4.156.984.743,00
- Implan	2.355.680.979,00	2.581.513.383,00	2.355.680.979,00	2.581.513.383,00
- BMHP dan Reagen (Lab)	2.026.268.114,00	687.397.116,00	2.026.268.114,00	687.397.116,00
- BMHP Laboratorium	41.671.220,00	17.732.117,00	41.671.220,00	17.732.117,00
- Bahan Habis Pakai CSSD	259.434.350,00	-	259.434.350,00	-
- Belanja Habis Pakai Laundry	279.323.470,00	-	279.323.470,00	-
- Belanja Bahan Bakar dan Pelumas	51.996.000,00	-	51.996.000,00	-
- Belanja Isi Tabung Gas	393.581.790,00	232.898.798,00	393.581.790,00	232.898.798,00
- Belanja Bahan Lainnya	162.488.016,00	-	162.488.016,00	-
- Belanja Suku Cadang Alat Angkutan	176.490.000,00	-	176.490.000,00	-
- Belanja Suku Cadang Lainnya	6.980.000,00	-	6.980.000,00	-
- Belanja Alat Tulis Kantor	122.226.275,00	-	122.226.275,00	-
- Belanja Alat Listrik	6.369.180,00	-	6.369.180,00	-
- Belanja Natura dan Pakan-Natura	1.074.390.987,00	-	1.074.390.987,00	-
- Belanja Komponen Rambu-Rambu	12.600.000,00	-	12.600.000,00	-
Belanja Jasa				
- Belanja Bahan Bakar dan Pelumas	17.570.000,00	-	17.570.000,00	-
- Honorarium Peny Keg Pendidikan & Pelatihan	14.368.500,00	-	14.368.500,00	-
- Jasa Konversi/Sistem Informasi	7.367.000,00	-	7.367.000,00	-
- Jasa Kalibrasi	92.163.000,00	-	92.163.000,00	-
- Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	87.000.000,00	-	87.000.000,00	-
- Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	33.000.000,00	-	33.000.000,00	-
- Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	4.025.340.716,00	1.580.644.366,00	4.025.340.716,00	1.580.644.366,00
- Pemeliharaan Kend Bermotor Penumpang	78.900.000,00	-	78.900.000,00	-
- Pemeliharaan Peralatan Jaringan	5.994.000,00	-	5.994.000,00	-
- Jasa Yang Diberikan Kpd Pihak Ketiga	-	-	-	-
- Rujukan Lab, Rad dan Penyediaan Darah	426.786.900,00	821.152.000,00	426.786.900,00	821.152.000,00
- Jasa Pelayanan Hemodialisa	779.664.000,00	779.664.000,00	779.664.000,00	779.664.000,00
- Jasa Pemeriksaan Laboratorium	26.884.644,00	-	26.884.644,00	-
- Jasa Pest Control	13.714.805,00	-	13.714.805,00	-
- Jasa Penanganan Limbah Medis dan B3	568.729.120,00	-	568.729.120,00	-
- Jasa Pemeliharaan Aplikasi/Sistem Informasi	186.480.000,00	-	186.480.000,00	-
- Jasa Pengangkutan Sampah	24.420.000,00	-	24.420.000,00	-
- Jasa Konsultasi Perencanaan Administrasi Kantor	161.409.600,00	-	-	161.409.600,00
- Belanja Jasa Kantor	406.243.061,00	410.301.021,00	406.243.061,00	410.301.021,00
c) Belanja Makanan dan Minuman				
- Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	-	14.673.180,00	-	14.673.180,00
- Makanan dan Minuman Rapat	-	742.500,00	-	742.500,00
- Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	-	-	-	-
d) Belanja Modal				
- BM Perkakas Bengkel Listrik	64.500.000,00	-	64.500.000,00	-
- BM Alat Kantor Lainnya	39.500.000,00	-	39.500.000,00	-
- BM Alat Pendingin	442.002.000,00	-	442.002.000,00	-
- BM Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	133.930.000,00	-	133.930.000,00	-
- Belanja Modal Mebel	301.453.800,00	-	301.453.800,00	-
- BM Alat Kedokteran Umum	78.460.000,00	-	78.460.000,00	-
- BM Alat Kes Kebidanan & Penyakit Kandungan	75.350.827,00	-	75.350.827,00	-
- BM Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	13.500.000,00	-	13.500.000,00	-

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**  
**6.7 Kewajiban Jangka Pendek (Lanjutan)**

Uraian	Saldo 01 Jan 2024	Mutasi Tahun 2024		Saldo 31 Des 2024
		Penambahan	Pengurangan	
- BM Alat Kedokteran Radioterapi	192.500.000,00	-	192.500.000,00	-
- BM Alat Kedokteran Nuklir	776.300.000,00	-	776.300.000,00	-
- BM Peralatan Personal Komputer	4.196.000,00	-	4.196.000,00	-
- BM Personal Komputer	760.500.000,00	-	760.500.000,00	-
- BM Komputer Unit Lainnya	19.750.000,00	-	19.750.000,00	-
- BM Peralatan Komputer Lainnya	88.360.000,00	-	88.360.000,00	-
- Belanja Modal Software	69.960.525,00	-	69.960.525,00	-
- BM Bangunan Kesehatan	1.046.246.570,03	-	1.046.246.570,03	-
<b>2) Pendapatan Diterima Dimuka</b>	<b>110.564.352,81</b>	<b>195.512.000,00</b>	<b>219.951.141,60</b>	<b>86.125.211,21</b>
a) PT BPD Bali	37.547.892,72	-	10.016.420,36	27.531.472,36
b) PT BNI	6.994.535,51	-	6.994.535,52	-
c) PT BRI (Persero)	54.644,81	-	54.644,81	-
d) PT Bank Mandiri	54.744,53	-	54.744,53	-
e) PT BPD Bali	7.473.603,94	-	1.718.177,79	5.755.426,15
f) CV Cofalkes Indonesia	-	-	-	-
g) PT. Morula Indonesia	5.774.127,31	-	5.774.127,31	-
h) KPN Tambak Sari Husada	38.771.117,17	-	38.771.117,17	-
i) KPN Tambak Sari Husada (65 m2)	183.060,11	-	183.060,11	-
j) KPN Tambak Sari Husada (65 m2)	-	55.000.000,00	54.700.272,48	299.727,52
k) KPN Tambak Sari Husada (20 m2)	11.482.288,83	17.200.000,00	17.215.622,16	11.466.666,67
l) PT Premiera Nusantara	2.228.337,88	-	2.228.337,87	0,01
m) PT Bank Mandiri	-	18.000.000,00	8.913.816,69	9.086.183,31
n) Indonesia (JC Medical & Lounge)	-	45.500.000,00	45.002.732,24	497.267,76
o) PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	-	10.000.000,00	9.890.710,38	109.289,62
p) Tjap Pakboi Coffe	-	37.000.000,00	13.919.288,65	23.080.711,35
q) PT Premiera Nusantara	-	4.700.000,00	2.471.662,13	2.228.337,87
r) Drs. I.G.K Wijaya, MARS	-	8.112.000,00	2.041.871,41	6.070.128,59
<b>Jumlah</b>	<b>44.381.318.215,01</b>	<b>39.359.157.491,54</b>	<b>44.329.295.403,79</b>	<b>39.411.180.302,75</b>

Pada Tahun 2023 terdapat koreksi saldo awal utang Belanja yang Masih Harus Dibayar sebagai berikut:

Uraian	Saldo 31 Des 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo 01 Jan 2024
		Penambahan	Pengurangan	
<b>1) Belanja Yang Masih Harus Dibayar</b>				
Pelayanan Kesehatan	16.529.568.965,77	1.809.143,27	56.469.358,18	16.474.908.750,86
<b>2) Pendapatan Diterima Dimuka</b>				
PT Premiera Nusantara	483.177,58	1.747.407,64	2.247,34	2.228.337,88
PT BPD Bali	37.568.455,64	-	20.562,92	37.547.892,72
PT BNI	7.004.103,97	-	9.568,46	6.994.535,51
PT BRI (Persero)	54.794,52	-	149,71	54.644,81
PT Bank Mandiri	54.794,52	-	49,99	54.744,53
PT BPD Bali	7.477.694,58	-	4.090,64	7.473.603,94
PT. Morula Indonesia	5.778.082,19	-	3.954,88	5.774.127,31
KPN Tambak Sari Husada	38.877.049,18	-	105.932,01	38.771.117,17
KPN Tambak Sari Husada (65 m2)	183.561,64	-	501,53	183.060,11
KPN Tambak Sari Husada (20 m2)	11.513.661,20	-	31.372,37	11.482.288,83
<b>Jumlah</b>	<b>16.638.564.340,79</b>	<b>3.556.550,91</b>	<b>56.647.788,02</b>	<b>16.585.473.103,68</b>

Rincian mutasi Kewajiban Jangka Pendek di tahun 2023 sebagai berikut:

Uraian	Saldo 01 Jan 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo 31 Des 2023
		Penambahan	Pengurangan	
<b>1) Belanja Yang Masih Harus Dibayar</b>	<b>10.266.054.872,70</b>	<b>43.722.499.399,20</b>	<b>9.663.140.194,79</b>	<b>44.325.414.077,11</b>
a) Belanja Pegawai				
- Gaji PNS	-	-	-	-
- Utang Belanja Tambahan Penghasilan PNS	-	-	-	-
- Iuran BPJS Kesehatan	51.982.006,93	186.973.997,30	51.982.006,93	186.973.997,30
- Pelayanan Kesehatan	7.326.552.620,78	16.088.063.887,86	6.885.047.542,87	16.529.568.965,77

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**  
**6.7 Kewajiban Jangka Pendek (Lanjutan)**

Uraian	Saldo 01 Jan 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo 31 Des 2023
		Penambahan	Pengurangan	
b) Belanja Barang dan Jasa				-
Belanja Barang				-
- Obat-Obatan	945.217.043,00	5.271.242.327,00	945.217.043,00	5.271.242.327,00
- BMHP	506.770.451,99	4.305.583.338,00	506.770.451,99	4.305.583.338,00
- Implan	427.958.051,00	2.355.680.979,00	427.958.051,00	2.355.680.979,00
- BMHP dan Reagen (Lab)	96.014.781,00	2.026.268.114,00	96.014.781,00	2.026.268.114,00
- BMHP Laboratorium	-	41.671.220,00	-	41.671.220,00
- Bahan Habis Pakai CSSD	-	259.434.350,00	-	259.434.350,00
- Belanja Habis Pakai Laundry	-	279.323.470,00	-	279.323.470,00
- Belanja Bahan Bakar dan Pelumas	-	51.996.000,00	-	51.996.000,00
- Belanja Isi Tabung Gas	-	393.581.790,00	-	393.581.790,00
- Belanja Bahan Lainnya	-	162.488.016,00	-	162.488.016,00
- Belanja Suku Cadang Alat Angkutan	-	176.490.000,00	-	176.490.000,00
- Belanja Suku Cadang Lainnya	-	6.980.000,00	-	6.980.000,00
- Belanja Alat Tulis Kantor	-	122.226.275,00	-	122.226.275,00
- Belanja Alat Listrik	-	6.369.180,00	-	6.369.180,00
- Belanja Natura dan Pakan-Natura	-	1.074.390.987,00	-	1.074.390.987,00
- Belanja Komponen Rambu-Rambu	-	12.600.000,00	-	12.600.000,00
Belanja Jasa				-
- Belanja Bahan Bakar dan Pelumas	-	17.570.000,00	-	17.570.000,00
- Honorarium Peny Keg Pendidikan & Pelatihan	-	14.368.500,00	-	14.368.500,00
- Jasa Konversi/Sistem Informasi	-	7.367.000,00	-	7.367.000,00
- Jasa Kalibrasi	-	92.163.000,00	-	92.163.000,00
- Kawat/Faksimili/Internet/Tv Berlangganan	-	87.000.000,00	-	87.000.000,00
- Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	-	33.000.000,00	-	33.000.000,00
- Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	-	4.025.340.716,00	-	4.025.340.716,00
- Pemeliharaan Kend Bermotor	-	78.900.000,00	-	78.900.000,00
Penumpang	-	-	-	78.900.000,00
- Pemeliharaan Peralatan Jaringan	-	5.994.000,00	-	5.994.000,00
Jasa Yang Diberikan Kpd Pihak Ketiga				-
- Rujukan Lab, Rad dan Penyediaan Darah	138.353.700,00	426.786.900,00	138.353.700,00	426.786.900,00
- Jasa Pelayanan Hemodialisa	264.923.811,00	779.664.000,00	264.923.811,00	779.664.000,00
- Jasa Pemeriksaan Laboratorium	-	26.884.644,00	-	26.884.644,00
- Jasa Pest Control	-	13.714.805,00	-	13.714.805,00
- Jasa Penanganan Limbah Medis dan B3	-	568.729.120,00	-	568.729.120,00
- Jasa Pemeliharaan Aplikasi/Sistem Informasi	-	186.480.000,00	-	186.480.000,00
- Jasa Pengangkutan Sampah	-	24.420.000,00	-	24.420.000,00
- Jasa Konsultasi Perencanaan	161.409.600,00	-	-	161.409.600,00
Administrasi Kantor				-
- Belanja Jasa Kantor	346.872.807,00	406.243.061,00	346.872.807,00	406.243.061,00
c) Belanja Modal				-
- BM Perkakas Bengkel Listrik	-	64.500.000,00	-	64.500.000,00
- BM Alat Kantor Lainnya	-	39.500.000,00	-	39.500.000,00
- BM Alat Pendingin	-	442.002.000,00	-	442.002.000,00
- BM Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	-	133.930.000,00	-	133.930.000,00
- Belanja Modal Mebel	-	301.453.800,00	-	301.453.800,00
- BM Alat Kedokteran Umum	-	78.460.000,00	-	78.460.000,00
- BM Alat Kes Kebidanan & Penyakit Kandungan	-	75.350.827,00	-	75.350.827,00
- BM Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	-	13.500.000,00	-	13.500.000,00
- BM Alat Kedokteran Radioterapi	-	192.500.000,00	-	192.500.000,00
- BM Alat Kedokteran Nuklir	-	776.300.000,00	-	776.300.000,00

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**6. Penjelasan Pos-pos Neraca (Lanjutan)**  
**6.7 Kewajiban Jangka Pendek (Lanjutan)**

Uraian	Saldo 01 Jan 2023	Mutasi Tahun 2023		Saldo 31 Des 2023
		Penambahan	Pengurangan	
- BM Peralatan Personal Komputer	-	4.196.000,00	-	4.196.000,00
- BM Personal Komputer	-	760.500.000,00	-	760.500.000,00
- BM Komputer Unit Lainnya	-	19.750.000,00	-	19.750.000,00
- BM Peralatan Komputer Lainnya	-	88.360.000,00	-	88.360.000,00
- Belanja Modal Software	-	69.960.525,00	-	69.960.525,00
- BM Bangunan Kesehatan	-	1.046.246.570,03	-	1.046.246.570,03
<b>2) Pendapatan Diterima Dimuka</b>	<b>205.408.686,62</b>	<b>153.981.500,00</b>	<b>250.394.811,60</b>	<b>108.995.375,02</b>
a) PT BPD Bali	47.562.979,19	-	9.994.523,55	37.568.455,64
b) PT BNI	16.990.424,08	-	9.986.320,11	7.004.103,97
c) PT BRI (Persero)	54.764,51	10.000.000,00	9.999.969,99	54.794,52
d) PT Bank Mandiri	10.054.794,52	-	10.000.000,00	54.794,52
e) PT BPD Bali	4.233.121,58	8.581.500,00	5.336.927,00	7.477.694,58
f) CV Cofalkes Indonesia	43.006.849,32	-	43.006.849,32	-
g) PT. Morula Indonesia	42.778.082,19	-	37.000.000,00	5.778.082,19
h) KPN Tambak Sari Husada	40.727.671,23	46.500.000,00	48.350.622,05	38.877.049,18
i) KPN Tambak Sari Husada (65 m2)	-	67.000.000,00	66.816.438,36	183.561,64
j) KPN Tambak Sari Husada (20 m2)	-	17.200.000,00	5.686.338,80	11.513.661,20
k) PT Premiera Nusantara	-	4.700.000,00	4.216.822,42	483.177,58
<b>Jumlah</b>	<b>10.471.463.559,32</b>	<b>43.876.480.899,20</b>	<b>9.913.535.006,38</b>	<b>44.434.409.452,12</b>

**6.8 Ekuitas**

Jumlah ekuitas RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp398.845.872.875,70 dan Rp405.277.792.251,45 dengan rincian sebagai berikut:

	2024 Rp	2023 Rp
1) Ekuitas Awal	405.277.792.251,45	413.356.982.156,86
2) RK-PPKD	(182.024,00)	-
3) Surplus (Defisit) Tahun Berjalan	(6.437.896.926,86)	(19.633.516.073,07)
4) Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar	6.159.575,12	11.554.326.167,66
<b>Jumlah Ekuitas</b>	<b>398.845.872.875,70</b>	<b>405.277.792.251,45</b>

Rincian Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar lihat catatan 9.3.

**7. Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional**

**7.1 Pendapatan Operasional**

Jumlah pendapatan operasional RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp226.061.301.823,27 dan Rp209.551.498.919,37 dengan rincian sebagai berikut:

	2024 Rp	2023 Rp
1) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	159.162.672.604,00	137.692.287.753,60
2) Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan	-	-
3) Pendapatan Hasil Kerjasama	1.241.528.361,60	1.357.833.714,60
4) Pendapatan Hibah	1.714.260.980,74	891.124.615,19
5) Pendapatan Usaha Lainnya	238.855.495,93	466.326.735,98
6) Pendapatan APBD	63.703.984.381,00	69.143.926.100,00
<b>Jumlah</b>	<b>226.061.301.823,27</b>	<b>209.551.498.919,37</b>

Rincian Pendapatan adalah sebagai berikut:

**1) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat**

	2024 Rp	2023 Rp
- Pasien Umum	32.306.324.413,00	28.531.510.536,60
- Pasien BPJS	126.856.348.191,00	109.160.777.217,00
<b>Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat</b>	<b>159.162.672.604,00</b>	<b>137.692.287.753,60</b>

**2) Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan**

Tidak terdapat saldo Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023.

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**7. Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional**

**7.1 Pendapatan Operasional (Lanjutan)**

**3) Pendapatan Hasil Kerjasama**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Bayar Listrik atas Sewa Tempat/Ruangan	30.200.000,00	34.700.000,00
Sewa Tempat/Ruangan	274.351.141,60	308.394.811,60
Penerimaan Uang <i>Study</i> Banding	40.250.000,00	72.286.300,00
Penerimaan Penelitian (Pengambilan Data)	47.150.000,00	80.667.603,00
Penerimaan atas Magang	705.065.000,00	816.285.000,00
Penerimaan atas Parkir	144.512.220,00	27.500.000,00
TCM (Kerjasama dengan Diskes)	-	18.000.000,00
<b>Jumlah Pendapatan Hasil Kerjasama</b>	<b>1.241.528.361,60</b>	<b>1.357.833.714,60</b>

**4) Pendapatan Hibah**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Hibah Persediaan Beda OPD	457.746.470,74	682.687.215,19
Persediaan dari Sumbangan Covid-19	32.836.000,00	188.339.400,00
Hibah Aset Tetap Beda OPD	1.223.678.510,00	20.098.000,00
<b>Jumlah Pendapatan Hibah</b>	<b>1.714.260.980,74</b>	<b>891.124.615,19</b>

**5) Pendapatan Usaha Lainnya**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Pendapatan Bunga dan Jasa Giro:		
- Jasa Giro BPD	68.766.804,86	120.615.946,72
- Bunga Bank Mandiri	130.595.131,07	275.820.517,86
- Bunga BRI	22.802.033,00	11.781.308,00
- Bunga BNI	3.302.938,00	-
Pendapatan Materai	-	121.000,00
Lebih bayar IKS	765.599,00	1.312.517,00
Lebih Bayar QRIS	-	3.063,76
Tes transaksi mesin EDC BRI	671,00	253,64
Lainnya	12.622.319,00	56.672.129,00
<b>Jumlah Pendapatan Usaha Lainnya</b>	<b>238.855.495,93</b>	<b>466.326.735,98</b>

**6) Pendapatan APBD**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Pendapatan Operasional		
- Belanja Barang dan Jasa	36.598.367.954,00	42.403.863.350,00
Pendapatan Investasi		
- Belanja Modal	27.105.616.427,00	26.740.062.750,00
<b>Jumlah Pendapatan APBD</b>	<b>63.703.984.381,00</b>	<b>69.143.926.100,00</b>

**7.2 Beban**

Total Beban RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp233.225.098.854,96 dan Rp229.366.732.524,99 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
1) Beban Pegawai	63.975.123.929,37	54.552.330.801,37
2) Beban Barang dan Jasa	105.516.434.111,24	113.938.912.429,94
3) Beban Pemeliharaan	15.563.213.298,80	9.627.962.137,00
4) Beban Perjalanan Dinas	405.840.878,00	663.204.494,00
5) Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	2.176.539.048,76	886.792.637,20
6) Beban Penyusutan dan Amortisasi	45.574.218.287,79	49.693.334.025,49
7) Beban Lain-lain	13.729.301,00	4.196.000,00
<b>Jumlah Beban</b>	<b>233.225.098.854,96</b>	<b>229.366.732.524,99</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**7. Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional**  
**7.2 Beban (Lanjutan)**

Rincian Beban adalah sebagai berikut:

**1) Beban Pegawai**

Jumlah Beban Pegawai RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp63.975.123.929,37 dan sebesar Rp54.552.330.801,37 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Gaji dan Tunjangan	-	-
Beban Tambahan Penghasilan ASN	-	-
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya ASN		
- Beban Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN	63.975.123.929,37	54.529.800.801,37
- Honorarium Penanggungjawab Pengelola Keuangan	-	21.000.000,00
- Belanja Honorarium Pengadaan Barang dan Jasa	-	1.530.000,00
<b>Jumlah Beban Pegawai</b>	<b>63.975.123.929,37</b>	<b>54.552.330.801,37</b>

Pada Tahun 2024 anggaran dan realisasi Belanja Pegawai sumber dana APBD untuk Gaji dan Tunjangan serta Tambahan Penghasilan ASN diakui dan dicatat pada Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Provinsi Bali. Sedangkan pada Laporan Keuangan RSUD Bali Mandara per 31 Desember 2024 hanya mengakui dan mencatat anggaran dan realisasi yang sudah direalisasikan sesuai dengan Perubahan Rencana Bisnis dan Anggaran.

**2) Beban Barang dan Jasa**

Jumlah Beban Barang dan Jasa RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp105.516.434.111,24 dan sebesar Rp113.938.912.429,94 dengan rincian sebagai berikut:

**a. Beban Barang**

Jumlah Beban Barang RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp60.536.461.678,53 dan sebesar Rp63.196.491.349,49 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
- Beban Bahan-Bahan Kimia	6.336.505.314,73	9.853.343.330,88
- Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	355.816.000,00	320.121.535,00
- Beban Bahan-Isi Tabung Gas	2.171.791.472,20	2.193.463.479,93
- Belanja Bahan-Bahan Lainnya	23.570.123.443,57	23.113.879.556,85
- Beban Suku Cadang - Suku Cadang Alat Angkutan	192.575.565,00	176.490.000,00
- Beban Suku Cadang - Suku Cadang Alat Kedokteran	6.722.870,00	5.162.308,80
- Beban Suku Cadang - Suku Cadang Lainnya	46.515.333,33	77.246.690,00
- Beban Alat/Bahan Alat Tulis Kantor dan cetak	1.638.768.913,00	1.975.078.996,60
- Beban Alat/Bahan Kertas dan Cover	169.885.500,00	187.781.475,00
- Beban Alat/Bahan Benda POS	12.000.000,00	12.770.000,00
- Beban Alat/Bahan Bahan Komputer	231.291.810,00	-
- Beban Alat/Bahan Perabot Kantor	188.683.382,00	829.853.471,48
- Beban Alat/Bahan Alat Listrik	147.235.950,00	249.473.950,00
- Beban Alat/Bahan Kantor Lainnya	572.231.600,00	1.214.472.630,50
- Beban Obat-Obatan	21.577.990.640,11	20.370.891.334,89
- Beban Natura dan Pakan	2.578.692.555,83	2.475.835.409,55
- Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	-	109.475.980,00
- Beban Makanan dan Minuman Rapat	-	13.900.000,00
- Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	-	3.852.000,00
- Beban Komponen-Komponen Peralatan	142.232.305,00	799.200,00
- Beban Komponen-Komponen Rambu-rambu	-	12.600.000,00
- Beban Sumbangan	32.836.000,00	-
- Beban Hibah	564.563.023,74	-
<b>Jumlah Beban Barang</b>	<b>60.536.461.678,53</b>	<b>63.196.491.349,49</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**7. Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional (Lanjutan)**  
**7.2 Beban (Lanjutan)**

**b. Beban Jasa**

Jumlah Beban Jasa RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp44.979.972.432,71 dan sebesar Rp50.742.421.080,45 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
- Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	19.940.000,00	-
- Beban-Beban Lainnya	11.340.000,00	-
- Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	35.758.655,00	-
- Beban Makanan dan Minuman Rapat	157.847.850,00	-
- Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	4.055.000,00	-
- Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	-	50.400.000,00
- Beban Honorarium Rohaniawan	1.200.000,00	1.500.000,00
- Beban Honorarium Penyelenggara Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	358.582.500,00	211.191.000,00
- Beban Jasa Tenaga Kesehatan	18.350.100.000,00	23.890.500.000,00
- Beban Jasa Tenaga Administrasi	6.559.971.184,00	6.986.873.200,00
- Beban Jasa Tenaga Pelayanan Umum	24.000.000,00	24.000.000,00
- Beban Jasa Tenaga Ahli	1.212.687.500,00	1.147.687.500,00
- Beban Jasa Tenaga Kebersihan	4.480.653.600,00	4.385.524.800,00
- Beban Jasa Tenaga Supir	312.876.576,00	346.996.000,00
- Beban Jasa Audit/Surveillance ISO	629.185.735,00	694.317.824,20
- Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	-	30.544.187,25
- Beban Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi	-	7.367.000,00
- Belanja Jasa Kontribusi Asosiasi	7.200.000,00	790.445.606,00
- Beban Jasa Kalibrasi	538.935.700,00	445.701.400,00
- Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, & Pemetretan	36.500.000,00	26.560.000,00
- Beban Jasa Telepon	76.030.007,00	91.772.317,00
- Beban Jasa Air	97.436.550,00	75.838.200,00
- Beban Jasa Listrik	4.649.979.030,00	4.222.594.905,00
- Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	15.654.600,00	15.828.600,00
- Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	293.508.498,00	268.312.991,00
- Beban Paket/Pengiriman	2.023.080,00	1.899.500,00
- Beban Registrasi/Keanggotaan	-	6.000.000,00
- Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	223.986.115,00	102.514.000,00
- Beban Iuran Jaminan Kesehatan Non ASN	983.985.631,00	1.218.906.264,00
- Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja Non ASN	58.378.350,00	72.721.200,00
- Beban Iuran Jaminan Kematian Non ASN	972.970.010,00	1.212.018.768,00
Beban Sewa Peralatan dan Mesin		
- Beban Sewa Alat Kebersihan	-	17.928.000,00
- Beban Sewa Mesin Proses	59.960.000,00	40.418.000,00
Beban Jasa Pihak Ketiga/Pihak Lain		
- Beban Rujukan Laboratorium, Radiologi dan Penyediaan Darah dan Audiometri	2.578.866.100,00	1.823.959.100,00
- Belanja Kontribusi RS Bertaraf Internasional	311.774.000,00	-
- Beban Pelayanan Hemodialisa	-	368.119.623,00
- Beban Jasa Pemeriksaan Laboratorium	172.343.576,00	178.842.432,00
- Beban Jasa Pest Control	54.000.000,00	54.859.220,00
- Beban Jasa Penanganan Limbah Medis dan B3	1.236.345.138,00	1.379.498.943,00
- Pemusnahan Obat, BMHP dan Reagen	14.396.555,00	23.550.500,00
- Beban Jasa Pemeliharaan Aplikasi/Sistem Informasi	59.700.000,00	186.480.000,00
- Beban Jasa Jejaring Pengampunan Pelayanan Kanker, Jantung, Stroke, Urologi	4.400.000,00	-
- Beban Jasa Jaringan dan Konfigurasi ERM	150.365.040,00	-
- Beban Adendum AMDAL	96.020.550,00	-
- Beban Jasa Tenaga Scanner	2.500.000,00	-
- Beban Jasa Pengangkutan Sampah	101.565.000,00	99.900.000,00
- Beban Administrasi Keuangan	22.950.302,71	-
- Beban Jasa Scan Rekam Medis	-	135.850.000,00
- Pengembalian Kelebihan Pembayaran Klaim Pengganti Biaya Perawatan Pasien Covid 19	-	105.000.000,00
<b>Jumlah Beban Jasa</b>	<b>44.979.972.432,71</b>	<b>50.742.421.080,45</b>
<b>Jumlah Beban Barang dan Jasa</b>	<b>105.516.434.111,24</b>	<b>113.938.912.429,94</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**7. Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional (Lanjutan)**  
**7.2 Beban (Lanjutan)**

**3) Beban Pemeliharaan**

Jumlah Beban Pemeliharaan RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp15.563.213.298,80 dan sebesar Rp9.627.962.137,00 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin		
- Pemeliharaan Alat Besar Darat Lainnya	588.932.223,00	1.280.276.867,00
- Pemeliharaan Pompa	38.761.800,00	191.010.864,00
- Pemeliharaan Alat Pengolahan Air Kotor	72.822.630,00	198.466.224,00
- Pemeliharaan Kendaraan Bermotor	119.943.286,00	90.472.938,00
- Pemeliharaan Alat Pendingin	481.374.754,00	1.024.971.345,00
- Pemeliharaan Alat Dapur	48.451.500,00	55.582.140,00
- Pemeliharaan Alat Rumah Tangga Lainnya	-	86.433.660,00
- Pemeliharaan Alat Pemadam Kebakaran	-	11.655.000,00
- Pemeliharaan Peralatan Studio Audio	15.301.350,00	15.207.000,00
- Pemeliharaan Alat Kedokteran Bedah	527.866.806,00	169.000.000,00
- Pemeliharaan Alat Kedokteran Radiodiagnostic	1.801.996.589,00	3.290.208.138,00
- Pemeliharaan Alat Kedokteran Radioterapi	7.332.617.334,00	-
- Pemeliharaan Alat Kedokteran Anestesi	78.359.930,00	118.281.156,00
- Pemeliharaan Alat Kedokteran Lainnya	2.010.898.324,00	1.858.512.097,00
- Pemeliharaan Alat Kesehatan Lainnya	171.433.874,00	-
- Pemeliharaan Alat Kesehatan Umum Lainnya	40.626,00	247.950.614,00
- Pemeliharaan Alat Kesehatan Kebidanan	197.925.210,00	197.925.210,00
- Pemeliharaan Bangunan Kesehatan	1.085.927.837,80	-
- Pemeliharaan Besar Darat Lainnya	790.659.075,00	-
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	-	534.594.204,00
- Pemeliharaan Peralatan Jaringan	199.900.150,00	257.414.680,00
<b>Jumlah Beban Pemeliharaan</b>	<b>15.563.213.298,80</b>	<b>9.627.962.137,00</b>

**4) Beban Perjalanan Dinas**

Jumlah Beban Perjalanan Dinas RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp405.840.878,00 dan sebesar Rp663.204.494,00 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
- Beban Perjalanan Dinas Biasa	405.840.878,00	663.204.494,00
<b>Jumlah Beban Perjalanan Dinas</b>	<b>405.840.878,00</b>	<b>663.204.494,00</b>

**5) Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih**

Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp2.176.539.048,76 dan sebesar Rp886.792.637,20 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Saldo Awal	(1.961.625.486,75)	(1.256.550.382,11)
Koreksi Saldo Awal	(10.997,00)	-
Pembalikan penyisihan piutang tak tertagih	722.150.104,83	181.717.532,56
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	3.416.025.427,68	1.961.625.486,75
<b>Jumlah Beban Penyisihan Piutang</b>	<b>2.176.539.048,76</b>	<b>886.792.637,20</b>

**6) Beban Penyusutan dan Amortisasi**

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp45.574.218.287,79 dan sebesar Rp49.693.334.025,49 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>a. Beban Penyusutan</b>		
- Peralatan dan Mesin	38.736.075.362,14	42.973.323.290,49
- Gedung dan Bangunan	6.278.690.879,00	5.997.718.757,00
- Jalan, Jaringan dan Irigasi	101.728.995,00	176.813.620,00
- Aset Tetap Lainnya	5.200.000,00	5.200.000,00
<b>Jumlah Beban Penyusutan</b>	<b>45.121.695.236,14</b>	<b>49.153.055.667,49</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**7. Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional (Lanjutan)**  
**7.2 Beban (Lanjutan)**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>b. Beban Amortisasi</b>		
- Aset Tidak Berwujud Lainnya	452.523.051,65	540.278.358,00
<b>Jumlah Beban Amortisasi</b>	<b>452.523.051,65</b>	<b>540.278.358,00</b>
<b>Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi</b>	<b>45.574.218.287,79</b>	<b>49.693.334.025,49</b>

**7) Beban Lain-lain**

Jumlah Beban Lain-lain RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp13.729.301,00 dan sebesar Rp4.196.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
- Reklasifikasi Aset Tetap ke Aset Ekstrakomptabel	13.729.301,00	4.196.000,00
<b>Jumlah</b>	<b>13.729.301,00</b>	<b>4.196.000,00</b>

**7.3 Kegiatan Non Operasional**

Jumlah Surplus Kegiatan Non Operasional RSUD Bali Mandara Provinsi Bali per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp725.900.104,83 dan sebesar Rp181.717.532,56 dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
- Pembalikan Penyisihan Piutang Tak Tertagih	722.150.104,83	181.717.532,56
- Surplus Penjualan Aset Lainnya	3.750.000,00	-
<b>Surplus (Defisit) Kegiatan Non Operasional</b>	<b>725.900.104,83</b>	<b>181.717.532,56</b>

**8. Penjelasan Pos-pos Laporan Arus Kas**

**8.1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>1) Arus Kas Masuk</b>		
Arus kas masuk dari aktivitas operasi terdiri dari:		
a) Pendapatan APBD	63.703.984.381,00	69.143.926.100,00
b) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	156.101.502.159,00	131.702.368.431,60
c) Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	-	-
d) Pendapatan Hasil Kerja Sama	1.215.081.560,00	1.261.420.403,00
e) Pendapatan Hibah	-	-
f) Pendapatan Usaha Lainnya	238.855.495,93	466.326.735,98
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>	<b>221.259.423.595,93</b>	<b>202.574.041.670,58</b>
<b>2) Arus Kas Keluar</b>		
Arus kas keluar dari aktivitas operasi terdiri dari:		
a) Belanja Pegawai	63.459.689.347,00	45.214.322.466,00
b) Belanja Barang dan Jasa	133.591.764.075,51	99.520.815.663,65
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	<b>197.051.453.422,51</b>	<b>144.735.138.129,65</b>
<b>Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</b>	<b>24.207.970.173,42</b>	<b>57.838.903.540,93</b>

**8.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>1) Arus Kas Masuk</b>		
Arus kas masuk dari aktivitas investasi terdiri dari:		
a) Penerimaan Penjualan atas Tanah	-	-
b) Penerimaan Penjualan atas Peralatan dan Mesin	-	-
c) Penerimaan Penjualan atas Gedung dan Bangunan	-	-
d) Penerimaan Penjualan atas Jalan, Jaringan dan Irigasi	-	-
e) Penerimaan dari Penjualan Aset Tetap	-	-
f) Penerimaan dari Penjualan Aset Lainnya	-	-
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**8. Penjelasan Pos-pos Laporan Arus Kas (Lanjutan)**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
2) Arus Kas Keluar		
Arus kas keluar dari aktivitas investasi terdiri dari:		
a) Belanja Modal Tanah	-	-
b) Belanja Modal Peralatan dan Mesin	14.863.265.967,00	41.398.812.678,00
c) Belanja Modal Gedung dan Bangunan	20.086.943.044,03	18.224.834.313,00
d) Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi	-	-
e) Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	980.000.000,00	-
f) Belanja Modal Kontruksi dalam Pengerjaan	-	-
g) Belanja Modal Aset Lainnya	-	-
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	<b>35.930.209.011,03</b>	<b>59.623.646.991,00</b>
<b>Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi</b>	<b>(35.930.209.011,03)</b>	<b>(59.623.646.991,00)</b>

**8.3 Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
1) Arus Kas Masuk		
Arus kas masuk dari aktivitas pendanaan	-	-
2) Arus Kas Keluar		
Arus kas keluar dari aktivitas pendanaan	-	5.000.000.000,00
<b>Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan</b>	<b>-</b>	<b>(5.000.000.000,00)</b>

**8.4 Arus Kas dari Aktivitas Transitoris**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
1) Arus Kas Masuk		
Arus kas masuk dari aktivitas transitoris	17.392.463.158,00	11.642.923.003,00
2) Arus Kas Keluar		
Arus kas keluar dari aktivitas transitoris	17.392.463.158,00	11.642.923.003,00
<b>Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**8.5 Saldo Kas**

1) Saldo Awal Kas	23.106.882.669,81	29.891.626.119,88
2) Kenaikan/Penurunan kas per 31 Desember 2024	(11.722.238.837,61)	(6.784.743.450,07)
3) Saldo Akhir Kas	<b>11.384.643.832,20</b>	<b>23.106.882.669,81</b>

**9. Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas**

**9.1 Ekuitas Awal**

Jumlah Ekuitas Awal RSUD Bali Mandara Provinsi Bali untuk periode yang berakhir sampai dengan per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp405.277.792.251,45 dan per 31 Desember 2023 sebesar Rp413.356.982.156,86.

**9.2 RK-PPKD**

Jumlah RK-PPKD (Nilai Buku) Penghapusan Barang Milik Daerah pada RSUD Bali Mandara dengan Keputusan Sekretaris Daerah Provinsi Bali selaku Pengelola Barang Milik Daerah Nomor B.13.000.2.4/1910/P.BMD/BPKAD tanggal 22 Maret 2024 sebesar Rp182.024,00.

**9.3 Surplus/Defisit-LO**

Jumlah Surplus (Defisit)-LO RSUD Bali Mandara Provinsi Bali untuk periode yang berakhir sampai dengan per 31 Desember 2024 adalah Defisit sebesar Rp6.437.896.926,86 dan per 31 Desember 2023 Defisit sebesar Rp19.633.516.073,07

**9.4 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar**

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar terdiri dari koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi nilai ekuitas, dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
a. Koreksi Nilai Piutang	2.199.400,00	-
b. Koreksi Saldo Awal Penyisihan Piutang	(10.997,00)	-
c. Koreksi Nilai Persediaan	(1.947.000,00)	-

**PEMERINTAH PROVINSI BALI**  
**DINAS KESEHATAN**  
**RSUD BALI MANDARA PROVINSI BALI**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

**9. Penjelasan Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
d. Koreksi Nilai Mutasi Persediaan Antar OPD	106.816.553,00	109.520.327,75
e. Koreksi Nilai Utang Belanja Pegawai	54.660.214,91	3.580.869,32
f. Koreksi Nilai Pendapatan Diterima Dimuka	(1.568.977,79)	-
g. Koreksi Saldo Awal Penyusutan	(150.239.618,00)	-
h. Surplus Penjualan Aset Lainnya	(3.750.000,00)	-
i. Koreksi Nilai Mutasi Aset Tetap Antar OPD	-	16.442.864.800,00
j. Koreksi Nilai Utang Jasa Pelayanan	-	(1.639.829,41)
k. Setoran Kas Daerah	-	(5.000.000.000,00)
<b>Jumlah</b>	<b>6.159.575,12</b>	<b>11.554.326.167,66</b>

**Keterangan:**

- Koreksi nilai piutang sebesar Rp2.199.400,00 merupakan koreksi saldo awal atas pergantian nominal Berita Acara Audit dari BPJS Kesehatan tahun 2023, serta adanya kesalahan sistem dari BPJS Kesehatan, sehingga menimbulkan koreksi positif pada ekuitas.
- Koreksi saldo awal penyisihan piutang sebesar Rp10.997,00 merupakan koreksi saldo awal atas penyisihan piutang BPJS Kesehatan akibat adanya pergantian nominal Berita Acara Audit dan kesalahan sistem, sehingga menimbulkan koreksi negatif pada ekuitas.
- Koreksi nilai persediaan sebesar Rp1.947.000,00 merupakan koreksi saldo awal atas selisih benda pos sehingga menimbulkan koreksi negatif pada ekuitas.
- Koreksi nilai mutasi persediaan antar OPD sebesar Rp106.816.553,00 merupakan koreksi atas persediaan hibah dari Dinas Kesehatan berupa bahan lainnya (BMHP) sebesar Rp16.500.000,00 dan obat-obatan Rp90.316.553,00 sehingga menimbulkan koreksi positif pada ekuitas.
- Koreksi nilai utang belanja pegawai sebesar Rp54.660.214,91 merupakan koreksi saldo awal atas utang jasa pelayanan BPJS Kesehatan sebesar Rp1.809.143,27 yang kurang diakui, sehingga menimbulkan koreksi negatif pada ekuitas. Serta koreksi saldo awal jasa pelayanan BPJS sebesar Rp55.925.917,18 yang lebih diakui dan koreksi nilai utang atas covid sebesar Rp543.441,00 yang tidak terbayarkan sehingga menimbulkan koreksi positif ekuitas.
- Koreksi nilai pendapatan diterima dimuka sebesar Rp1.568.977,79 yang terdiri dari Rp1.747.407,64 merupakan koreksi saldo awal atas nilai pendapatan diterima dimuka, dikarenakan kesalahan perhitungan yang seharusnya berakhir pada tanggal 22 Juni 2024 namun terhitung hingga 22 Januari 2024, sehingga menimbulkan koreksi negatif pada ekuitas. Serta adanya perbedaan metode perhitungan pendapatan diterima dimuka sebesar Rp178.429,85 sehingga menimbulkan koreksi positif pada ekuitas.
- Koreksi saldo awal penyusutan sebesar Rp150.239.618,00 merupakan koreksi atas penyusutan alat studio sebesar Rp5.890.902,55; alat kedokteran dan kesehatan sebesar Rp149.524.130,00 & peralatan proses/produksi sebesar Rp715.488,00 dikarenakan masa manfaat tidak terhitung di SIMDA yang berdampak penyusutan tidak dapat berjalan, sehingga menimbulkan koreksi negatif pada ekuitas. Koreksi saldo awal penyusutan merupakan koreksi atas nilai penyusutan alat komunikasi sebesar Rp5.890.902,55 dikarenakan masa manfaat tidak terhitung di SIMDA yang berdampak penyusutan tidak dapat berjalan, sehingga menimbulkan koreksi positif pada ekuitas.
- Surplus Penjualan Aset Lainnya sebesar Rp3.750.000,00 merupakan surplus atas penjualan aset lainnya yang berdasarkan Jurnal Penghapusan Barang Milik Daerah pada RSUD Bali Mandara dengan Keputusan Sekretaris Daerah Provinsi Bali selaku Pengelola Barang Milik Daerah Nomor B.31.000.2.4/1910/P.BMD/BPKAD tanggal 22 Maret 2024

**9.5 Ekuitas Akhir**

Jumlah Ekuitas Akhir RSUD Bali Mandara Provinsi Bali untuk periode yang berakhir sampai dengan 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp398.845.872.875,70 dan Rp405.277.792.251,45

**10. Peristiwa Setelah Akhir Periode Pelaporan**

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan. Tanggal penyelesaian laporan keuangan sama dengan tanggal laporan auditor independen yaitu tanggal 2 April 2025.

Tidak terdapat peristiwa-peristiwa penting setelah tanggal pelaporan yang memerlukan pengungkapan dalam dan atau penyesuaian terhadap laporan keuangan.