



**PEMERINTAH PROVINSI SULAWESI TENGAH**  
**BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH**  
Alamat: Jl. Dr. Sam Ratulangi No. 101 Palu No. 101 Telp. (0451) 421411-421412-421812  
**P A L U**

Kode Pos: 94111

**BERITA ACARA REKONSILIASI**

Nomor : ... 903 / 130.00 / BPAAD ..

Pada hari ini Jumat tanggal dua puluh satu bulan Juli tahun dua ribu dua puluh tiga bertempat di palu, yang bertanda tangan dibawah ini :

- I. Nama : SUASTINA, SH.,MH  
NIP : 19730726 200003 2 004  
Pangkat/Gol : Pembina/IV.a  
Jabatan : Kepala Bidang Pengelolaan Aset pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Sulawesi Tengah

Dalam hal ini bertindak sebagai Pengurus Barang Pengelola, selanjutnya sebagai PIHAK PERTAMA.

- II. Nama : Ir.IDHAMSYAH, ST., MM  
NIP : 1980101019 200804 1 002  
Pangkat/Gol : Pembina/IV.a  
Jabatan : Kepala Bidang Akuntansi pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Sulawesi Tengah

Dalam hal ini bertindak sebagai Pelaksana Akuntansi pada Pemerintah Daerah, selanjutnya sebagai PIHAK KEDUA.

PIHAK PERTAMA dan PIHAK KEDUA telah melaksanakan rekonsiliasi data BMD Semester 1 2023 dengan membandingkan data laporan BMD dengan laporan Neraca per 30 Juni 2023 Dengan hasil sebagaimana dalam Lampiran.

Demikian Berita Acara Rekonsiliasi dibuat dengan sebenar-benarnya, untuk dapat dipergunakan dalam rangka mendukung Laporan BMD dan Neraca.

PIHAK KEDUA

Ir.IDHAMSYAH, ST., MM  
NIP. 1980101019 200804 1 002

PIHAK PERTAMA

SUASTINA, SH.,MH  
NIP. 19730726 200003 2 004

Mengetahui  
Pejabat Penatausahaan Barang

**BAHRAN, SE., MM**  
Pembina Utama Muda  
Nip. 19650101 199003 1 044

Lampiran

Nomor :

Tanggal :

## BERITA ACARA REKONSILIASI

### 1. Saldo Awal

No.	Uraian	Saldo Awal Per 1 Januari 2023		Perbedaan
		Laporan BMD Pemerintah Daerah (Rp)	Neraca Pemerintah Daerah (Rp)	
1	2	3	4	5
A.	ASET LANCAR			
B.	ASET TETAP	<b>5,546,679,183,739.95</b>	<b>5,543,093,614,859.11</b>	3,585,568,880.84
	1. Tanah	924,529,938,446.81	923,473,298,446.81	1,056,640,000.00
	2. Peralatan dan Mesin	1,913,393,809,998.63	1,913,393,809,998.63	-
	3. Gedung dan Bangunan	2,738,832,535,800.54	2,736,303,606,919.70	2,528,928,880.84
	4. Jalan, jaringan dan Irigasi	3,945,434,711,434.16	3,945,434,711,434.16	-
	5. Aset Tetap Lainnya	174,061,079,117.89	174,061,079,117.89	-
	6. Konstruksi Dalam Pengerjaan	76,102,216,613.75	76,102,216,613.75	-
	7. Akumulasi Penyusutan	(4,225,675,107,671.83)	(4,225,675,107,671.83)	-
C.	ASET LAINNYA	433,379,797,318.47	436,965,366,199.30	(3,585,568,880.83)
	1. Kemitraan dengan Pihak Ketiga	182,422,942,726.56	186,008,511,607.39	(3,585,568,880.83)
	2. Aset Tidak Berwujud	44,419,715,752.00	44,419,715,752.00	-
	3. Aset Lain-lain	437,825,963,080.76	437,825,963,080.76	-
	4. Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(3,111,403,090.00)	(3,111,403,090.00)	-
	5. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	(228,177,421,150.85)	(228,177,421,150.85)	-

Penjelasan terjadinya perbedaan :

#### 1 TANAH

Perbedaan pada Aset kemitraan dalam bentuk KSP dengan CV. Fudjiyama. Aset berupa tanah dan bangunan yang dikerjasamakan pada pencatatan simda BMD masih berada pada KIB Aset tetap sebesar Rp1.056.640.000,00 sebab aplikasi simda BMD belum dapat memfasilitasi untuk direklasifikasi ke Aset Lainnya-kemitraan pihak ketiga, karena Aset tanah tersebut dilakukan pemanfaatan sebagian dari tanah yang tercatat.

#### 2 GEDUNG DAN BANGUNAN

Perbedaan pada Aset kemitraan dalam bentuk KSP dengan CV. Fudjiyama. Aset berupa Bangunan yang dikerjasamakan pada pencatatan simda BMD masih berada pada KIB Aset tetap sebesar Rp2.528.928.880,83, sebab aset dimaksud baru dilakukan pencatatan pada tahun anggaran 2021, sehingga aplikasi simda BMD belum dapat memfasilitasi untuk direklasifikasi ke Aset Lainnya-kemitraan pihak ketiga, karena dokumen perjanjian kerjasama lebih dahulu dibandingkan tanggal pembukuan asetnya.

#### 3 AKUMULASI PENYUSUTAN

Akumulasi Penyusutan Pada Neraca Pemerintah Daerah berdasarkan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Audited Per 31 Desember 2022

#### 4 KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA

Perbedaan Kemitraan Pihak Ketiga dicatat oleh Laporan BMD lebih besar sebesar Rp3.585.568.880,83 merupakan selisih atas pencatatan Tanah sebesar Rp1.056.640.000,00 dan Gedung dan Bangunan Sebesar Rp2.528.928.880,83 (Rp1.056.640.000,00 + Rp2.528.928.880,84 = Rp3.585.568.880,83)

2. Saldo Akhir

No.	Uraian	Saldo Per 30 JUNI 2023		Perbedaan
		Laporan BMD Pemerintah Daerah (Rp)	Neraca Pemerintah Daerah (Rp)	
1	2	3	4	5
A.	ASET LANCAR			
B.	ASET TETAP	<b>5,543,093,614,859.11</b>	<b>5,643,386,781,589.14</b>	<b>(100,293,166,730.04)</b>
	8. Tanah	923,473,298,446.81	924,845,776,036.81	(1,372,477,590.00)
	9. Peralatan dan Mesin	1,913,393,809,998.63	1,933,547,017,357.63	(20,153,207,359.00)
	10. Gedung dan Bangunan	2,736,303,606,919.70	2,751,109,823,393.55	(14,806,216,473.85)
	11. Jalan, jaringan dan Irigasi	3,945,434,711,434.16	3,950,731,806,624.16	(5,297,095,190.00)
	12. Aset Tetap Lainnya	174,061,079,117.89	174,046,679,117.89	14,400,000.00
	13. Konstruksi Dalam Pengerjaan	76,102,216,613.75	134,780,786,730.94	(58,678,570,117.19)
	14. Akumulasi Penyusutan	(4,225,675,107,671.83)	(4,225,675,107,671.83)	-
C.	ASET LAINNYA	436,965,366,199.30	434,791,040,416.61	2,174,325,782.69
	6. Kemitraan dengan Pihak Ketiga	186,008,511,607.39	182,422,942,726.56	3,585,568,880.83
	7. Aset Tidak Berwujud	44,419,715,752.00	44,498,710,752.00	(78,995,000.00)
	8. Aset Lain-lain	437,825,963,080.76	439,158,211,178.90	(1,332,248,098.14)
	9. Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(3,111,403,090.00)	(3,111,403,090.00)	-
	10. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	(228,177,421,150.85)	(228,177,421,150.85)	-

Penjelasan terjadinya perbedaan :

1 **TANAH**

Perbedaan pada Aset kemitraan dalam bentuk KSP dengan CV. Fudjiyama. Aset berupa tanah dan bangunan yang dikerjasamakan pada pencatatan simda BMD masih berada pada KIB Aset tetap sebesar Rp1.056.640.000,00 sebab aplikasi simda BMD belum dapat memfasilitasi untuk direklasifikasi ke Aset Lainnya-kemitraan pihak ketiga, karena Aset tanah tersebut dilakukan pemanfaatan sebagian dari tanah yang tercatat.

Ada penambahan aset tanah ada hibah masuk P3D kab Parimo ke Dinas Pendidikan nilai 315.837.590

2 **PERALATAN DAN MESIN**

Perbedaan Peralatan dan mesin dicatat oleh Laporan BMD lebih besar sebesar Rp 20.153.207.359 merupakan :

- Penambahan Realisasi BM di Smester II untuk Kib B sebesar Rp 22.671.229.988
- Penambahan Pencatatan aset yang baru ditemukan P3D Kabupaten ke Provinsi (Disdik) sebesar Rp. 180.500.000
- Penambahan Reklasifikasi Aset Antar Kib dari kib C, kib D ke kib B sebesar Rp. 34.801.840
- Penambahan dan Pengurangan Mutasi antar SKPD terkait aset Kendaraan Sebesar Rp. 694.500.000
- Penambahan dan Pengurangan Koreksi Pencatatan simda 2022 masuk dalam kategori Extrakom sebesar Rp. 234.959.692
- Pengurangan Reklasifikasi Kib Aset lain-lain (RB) Sebesar Rp 2.105.112.792
- Pengurangan Belanja Modal yang masuk kategori Ekstrakomtabel di Laporan BMD sebesar Rp 599.651.385
- Pengurangan Belanja Modal yang Tidak menjadi Aset sebesar Rp. 263.519.984

3 **GEDUNG DAN BANGUNAN**

Perbedaan Gedung dan Bangunan dicatat oleh Laporan BMD lebih besar sebesar Rp 2.577.502.418,23 merupakan :

- Perbedaan pada Aset kemitraan dalam bentuk KSP dengan CV. Fudjiyama. Aset berupa Bangunan yang dikerjasamakan pada pencatatan simda BMD masih berada pada KIB Aset tetap sebesar Rp2.528.928.880,83, sebab aset dimaksud baru dilakukan pencatatan pada tahun anggaran 2021, sehingga aplikasi simda BMD belum dapat memfasilitasi untuk direklasifikasi ke Aset Lainnya-kemitraan pihak ketiga, karena dokumen perjanjian kerjasama lebih dahulu dibandingkan tanggal pembukuan asetnya.
- Penambahan Realisasi BM di Smester II untuk Kib C sebesar Rp 8.698.293.755,19
- Penambahan Pencatatan aset Hibah Gedung bangunan dari kementerian Pusat sebesar Rp. 4.686.296.573
- Penambahan bersumber dari barjas sebesar Rp. 227.000.000
- Penambahan Reklasifikasi Aset Antar Kib dari kib D ke kib C sebesar Rp. 149.250.000
- Penambahan Reklasifikasi 100% dari Konstruksi Dalam Pengerjaan Sebesar Rp 8.855.858.000
- Penambahan Koreksi pencatatan simda thn 2022 sebesar Rp 74.600.000
- Pengurangan Reklasifikasi Aset Antar Kib dari kib C, ke kib B sebesar Rp. 10.000.000
- Pengurangan Reklasifikasi Kib Aset lain-lain (RB) Sebesar Rp 2.404.980.300
- Pengurangan Pembayaran hutang aset tahun 2022 sebesar Rp. 2.687.235.593
- Pengurangan Reklasifikasi Ke Konstruksi Dalam Pengerjaan Sebesar Rp 8.311.794.842,19

4 **JALAN IRIGASI DAN JARINGAN**

Pencatatan pada Laporan BMD lebih besar sebesar Rp 5.297.095.190 merupakan :

- Realisasi BM di Smester II untuk Kib D sebesar Rp 67.668.978.465
- Reklasifikasi Aset Antar Kib dari kib D ke kib C sebesar Rp. 149.250.000
- Reklasifikasi Ke Konstruksi Dalam Pengerjaan Sebesar Rp 62.222.633.275



5 **ASET TETAP LAINNYA**

- a. Penambahan Realisasi BM di Smester II untuk Kib E sebesar Rp 253.695.680
- b. Pengurangan Reklasifikasi Aset Antar Kib dari kib E ke kib B sebesar Rp. 24.801.840
- c. Pengurangan Reklasifikasi Aset Antar Kib dari kib E ke kib ATB sebesar Rp. 78.995.000
- d. Pengurangan Reklasifikasi Kib Aset lain-lain (RB) Sebesar Rp 14.400.000
- e. Pengurangan Belanja Modal yang Tidak menjadi Aset sebesar Rp. 149.898.840

6 **KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan**

Pencatatan pada Laporan BMD lebih besar sebesar Rp 58.678.570.117,19 merupakan :

- a. Penambahan Reklasifikasi KDP dari Belanja Modal Gedung bangunan dan Jalan, Irigasi dan jaringan sebesar Rp 67.534.428.117,19
- b. Pengurangan Reklasifikasi KDP Sudah 100% ke Gedung bangunan sebesar Rp 8.855.858.000

7 **AKUMULASI PENYUSUTAN**

Akumulasi Penyusutan Pada Neraca Pemerintah Daerah berdasarkan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Audited Per 31 Desember 2022

8 **KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA**

Perbedaan Kemitraan Pihak Ketiga dicatat oleh Laporan BMD lebih besar sebesar Rp3.585.568.880,83 merupakan selisih atas pencatatan Tanah sebesar Rp1.056.640.000,00 dan Gedung dan Bangunan Sebesar Rp2.528.928.880,83 (Rp1.056.640.000,00 + Rp2.528.928.880,84 = Rp3.585.568.880,83)

9 **ASET TIDAK BERWUJUD**

- a. Penambahan Reklasifikasi dari Kib E yang merupakan Aset Tidak Berwujud sebesar Rp. 78.995.000

10 **ASET LAIN-LAIN**

Perbedaan Aset Lain-lain dicatat oleh Neraca Pemerintah Daerah Lebih Besar Sebesar Rp 1.256.378.098,14

- a. Penambahan Reklasifikasi Kib Aset lain-lain (RB) Sebesar Rp 4.524.493.092
- b. Pengurangan aset atas penghapusan sesuai dengan SK Hapus di semester 1 Sebesar Rp. 3.268.114.993,86

PIHAK KEDUA



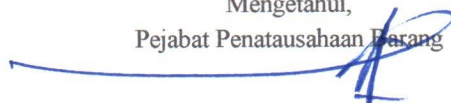
Ir. IDHAMSyah, ST., MM  
NIP. 1980101019 200804 1 002

PIHAK PERTAMA



SUASTINA, SH., MH  
NIP. 19730726 200003 2 004

Mengetahui,  
Pejabat Penatausahaan Barang



BAHRAN, SE., MM  
Pembina Utama Muda  
Nip. 19650101 199003 1 044