



PEMERINTAH PROVINSI BALI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER TAHUN 2024 DAN 2023
AUDITED

DALAM RUPIAH

URAIAN	REFF CALK	TAHUN 2024	TAHUN 2023
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	5.5.1		
Arus Masuk Kas	5.5.1.1		
Pajak Daerah		4.520.332.643.486,00	4.052.904.860.269,00
Retribusi Daerah		338.039.879.379,28	15.312.465.038,00
Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		197.369.947.623,03	158.120.019.322,32
Lain-lain PAD yang Sah		478.625.715.282,52	399.817.784.974,97
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat		2.283.418.060.237,00	2.141.120.289.130,00
Pendapatan Hibah		5.750.844.000,00	5.199.977.500,00
Jumlah Arus Masuk Kas		7.823.537.090.007,83	6.772.475.396.234,29
Arus Keluar Kas	5.5.1.2		
Belanja Pegawai		2.088.693.065.509,00	1.810.511.643.506,00
Belanja Barang dan Jasa		1.200.096.660.415,66	1.228.357.329.714,16
Belanja Subsidi		2.525.000.000,00	10.018.140.000,00
Belanja Hibah		1.169.523.956.546,00	899.427.001.808,41
Belanja Bantuan Sosial		250.000.000,00	-
Belanja Tak Terduga		7.441.134.041,00	9.184.700.000,54
Bagi Hasil		1.800.971.992.343,00	1.444.364.532.966,00
Bantuan Keuangan		355.860.433.998,00	285.161.996.258,00
Jumlah Arus Keluar Kas		6.625.362.242.852,66	5.687.025.344.253,11
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi		1.198.174.847.155,17	1.085.450.051.981,18
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	5.5.2		
Arus Masuk Kas	5.5.2.1		
Hasil Penjualan Aset Lain-Lain		1.061.493.900,00	1.586.088.063,00
Pencairan Dana Cadangan		171.170.332.800,00	78.829.667.200,00
Jumlah Arus Masuk Kas		172.231.826.700,00	80.415.755.263,00
Arus Keluar Kas	5.5.2.2		
Belanja Modal Tanah		3.464.184.000,00	154.513.167.813,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin		130.063.180.613,50	140.375.288.069,62
Belanja Modal Gedung dan Bangunan		407.489.294.374,22	361.028.180.271,00
Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi		94.451.449.090,69	232.361.545.288,00
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya		31.382.599.067,00	30.899.659.003,37
Belanja Modal Aset Lainnya		838.900.000,00	895.500.000,00
Pembentukan Dana Cadangan		-	150.000.000.000,00
Penyertaan Modal Daerah		7.000.000.000,00	100.000.000.000,00
Jumlah Arus Keluar Kas		674.689.607.145,41	1.170.073.340.444,99
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		(502.457.780.445,41)	(1.089.657.585.181,99)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	5.5.3		
Arus Masuk Kas	5.5.3.1		
Penerimaan Pinjaman Daerah		-	-
Jumlah Arus Masuk Kas		-	-
Arus Keluar Kas	5.5.3.2		
Pembayaran Cicilan Pokok Utang yang Jatuh Tempo		243.464.798.088,00	154.445.999.643,00
Jumlah Arus Keluar Kas		243.464.798.088,00	154.445.999.643,00
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		(243.464.798.088,00)	(154.445.999.643,00)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	5.5.4		
Arus Masuk Kas	5.5.4.1		
Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)		371.823.264.458,00	324.789.289.814,60
Jumlah Arus Masuk Kas		371.823.264.458,00	324.789.289.814,60
Arus Keluar Kas	5.5.4.2		
Pembayaran Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)		371.823.264.458,00	324.789.289.814,60
Jumlah Arus Keluar Kas		371.823.264.458,00	324.789.289.814,60

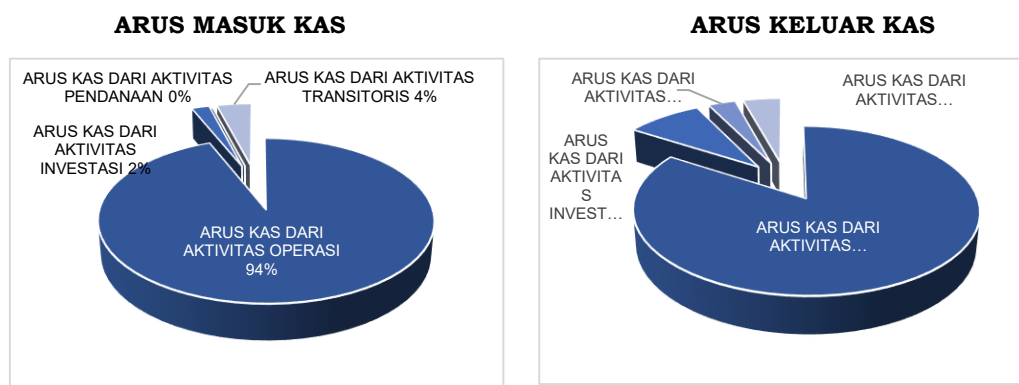
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris		-	-
Kenaikan/(Penurunan) Kas	5.5.5	452.252.268.621,76	(158.653.532.843,81)
Saldo Awal Kas	5.5.6	171.480.190.581,56	330.194.451.586,27
Koreksi SILPA Tahun Lalu	5.5.7	(3.056.472.412,70)	-
Kas Lainnya di Bendahara (Selain BUD)	5.5.8	3.056.472.412,70	(60.728.160,90)
Saldo Akhir Kas	5.5.9	623.732.459.203,32	171.480.190.581,56

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



5.5. Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan Kas dan Setara Kas selama satu periode akuntansi, serta saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan. Terdapat empat aktivitas yang memengaruhi perubahan Kas dan Setara Kas selama satu periode akuntansi, yaitu aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris. Berikut gambar diagram pengaruh keempat aktivitas tersebut terhadap perubahan Kas dan Setara Kas pada Pemerintah Provinsi Bali.



Gambar 5.15 Diagram Pengaruh Empat Aktivitas Arus Kas Terhadap Posisi Kas dan Setara Kas TA 2024



Gambar 5.16 Diagram Perbandingan Tiga Aktivitas Arus Kas Bersih Terhadap Posisi Kas dan Setara Kas TA 2024 dan 2023

Dampak kumulatif keempat aktivitas arus kas TA 2024 menyebabkan kenaikan Kas sejumlah Rp452.252.268.621,76. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Arus Kas Pemerintah Provinsi Bali per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 diungkapkan dan disajikan sebagai berikut.

5.5.1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi

Arus kas dari aktivitas operasi merupakan indikator yang menunjukkan kemampuan operasi pemerintah dalam menghasilkan Kas yang cukup untuk membiayai

aktivitas operasionalnya di masa yang akan datang tanpa mengandalkan sumber pendanaan dari luar. Nilai arus kas bersih dari aktivitas operasi Pemerintah Provinsi Bali selama Tahun 2024 dan 2023, yaitu sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Arus Kas Masuk	7.823.537.090.007,83	6.772.475.396.234,29
Arus Kas Keluar	6.625.362.242.852,66	5.687.025.344.253,11
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	1.198.174.847.155,17	1.085.450.051.981,18

Jumlah tersebut merupakan arus kas bersih dari aktivitas operasi yaitu arus kas masuk dari aktivitas operasi dikurangi dengan arus kas keluar dari aktivitas operasi. Rincian arus kas dari aktivitas operasi sebagai berikut:

5.5.1.1 Arus Masuk Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Pajak Daerah	4.520.332.643.486,00	4.052.904.860.269,00
Retribusi Daerah	338.039.879.379,28	15.312.465.038,00
Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	197.369.947.623,03	158.120.019.322,32
Lain-lain PAD yang Sah	478.625.715.282,52	399.817.784.974,97
Dana Bagi Hasil	190.545.491.110,00	156.236.087.531,00
Dana Alokasi Umum	1.367.677.271.075,00	1.244.560.318.195,00
Dana Alokasi Khusus - Fisik	87.240.500.926,00	94.198.493.352,00
Dana Alokasi Khusus - Non Fisik	614.797.443.126,00	578.232.414.052,00
Dana Insentif	0,00	67.892.976.000,00
Insentif Fiskal	23.157.354.000,00	0,00
Hibah	5.750.844.000,00	5.199.977.500,00
Jumlah	7.823.537.090.007,83	6.772.475.396.234,29

5.5.1.2 Arus Keluar Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Belanja Pegawai	2.088.693.065.509,00	1.810.511.643.506,00
Belanja Barang dan Jasa	1.200.096.660.415,66	1.228.357.329.714,16
Belanja Subsidi	2.525.000.000,00	10.018.140.000,00
Belanja Hibah	1.169.523.956.546,00	899.427.001.808,41
Belanja Bantuan Sosial	250.000.000,00	0,00
Belanja Tak Terduga	7.441.134.041,00	9.184.700.000,54
Bagi Hasil Pajak ke Kabupaten/Kota	1.800.971.992.343,00	1.444.364.532.966,00
Belanja Bantuan Keuangan ke Kabupaten/Kota	269.381.700.098,00	220.146.503.858,00
Belanja Bantuan Keuangan kepada Desa	86.478.733.900,00	65.015.492.400,00
Jumlah	6.625.362.242.852,66	5.687.025.344.253,11

5.5.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi

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 pemerintah kepada masyarakat di masa yang akan datang. Nilai arus kas bersih dari aktivitas investasi Pemerintah Provinsi Bali selama Tahun 2024 dan 2023, yaitu sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Arus Kas Masuk	172.231.826.700,00	80.415.755.263,00
Arus Kas Keluar	674.689.607.145,41	1.170.073.340.444,99
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(502.457.780.445,41)	(1.089.657.585.181,99)

Jumlah tersebut merupakan arus kas bersih dari aktivitas investasi yaitu arus kas masuk dari aktivitas investasi dikurangi dengan arus kas keluar dari aktivitas investasi. Rincian arus kas dari aktivitas investasi sebagai berikut:

5.5.2.1 Arus Masuk Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Pencairan Dana Cadangan	171.170.332.800,00	78.829.667.200,00
Penjualan Aset Lain-Lain	1.061.493.900,00	1.586.088.063,00
Jumlah	172.231.826.700,00	80.415.755.263,00

5.5.2.2 Arus Keluar Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Pembentukan Dana Cadangan	0,00	150.000.000.000,00
Perolehan Tanah	3.464.184.000,00	154.513.167.813,00
Perolehan Peralatan dan Mesin	130.063.180.613,50	140.375.288.069,62
Perolehan Gedung dan Bangunan	407.489.294.374,22	361.028.180.271,00
Perolehan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	94.451.449.090,69	232.361.545.288,00
Perolehan Aset Tetap Lainnya	31.382.599.067,00	30.899.659.003,37
Perolehan Aset Lainnya	838.900.000,00	895.500.000,00
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	7.000.000.000,00	100.000.000.000,00
Jumlah	674.689.607.145,41	1.170.073.340.444,99

5.5.3 Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

Arus kas dari aktivitas pendanaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto sehubungan dengan pendanaan defisit atau penggunaan surplus anggaran yang bertujuan untuk memprediksi klaim pihak lain terhadap arus kas pemerintah dan klaim pemerintah terhadap pihak lain di masa yang akan datang. Nilai arus kas bersih dari aktivitas pendanaan Pemerintah Provinsi Bali selama Tahun 2024 dan 2023, yaitu sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Arus Kas Masuk	0,00	0,00
Arus Kas Keluar	243.464.798.088,00	154.445.999.643,00
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	(243.464.798.088,00)	(154.445.999.643,00)

Jumlah tersebut merupakan arus kas bersih dari aktivitas pendanaan yaitu arus kas masuk dari pendanaan dikurangi dengan arus kas keluar dari aktivitas pendanaan. Rincian arus kas dari aktivitas pendanaan sebagai berikut:

5.5.3.1 Arus Masuk Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Penerimaan Pinjaman Daerah	0,00	0,00
Jumlah	0,00	0,00

5.5.3.2 Arus Keluar Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Pembayaran Cicilan Pokok Utang yang Jatuh Tempo	243.464.798.088,00	154.445.999.643,00
Jumlah	243.464.798.088,00	154.445.999.643,00

5.5.4 Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

Arus kas dari aktivitas transitoris mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak memengaruhi pendapatan, beban, dan pendanaan Pemerintah Provinsi Bali. Nilai arus kas dari aktivitas transitoris Pemerintah Provinsi Bali selama Tahun 2024 dan 2023, yaitu sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Arus Kas Masuk	371.823.264.458,00	324.789.289.814,60
Arus Kas Keluar	371.823.264.458,00	324.789.289.814,60
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris	0,00	0,00

Jumlah tersebut merupakan arus kas bersih dari aktivitas transitoris yaitu arus kas masuk dari aktivitas transitoris dikurangi dengan arus kas keluar dari aktivitas transitoris. Rincian arus kas dari aktivitas transitoris sebagai berikut:

5.5.4.1 Arus Masuk Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Pajak Pertambahan Nilai	93.700.059.524,00	101.599.970.486,00
Pajak Penghasilan Pasal 21	123.233.747.416,00	95.050.522.716,00
Pajak Penghasilan Pasal 22	5.281.908.575,00	6.508.520.261,00
Pajak Penghasilan Pasal 23	3.258.306.411,00	4.628.535.383,60
Pajak Penghasilan Pasal 25	0,00-	19.820,00
Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2	12.283.918.707,00	17.739.608.950,00
Pajak Penjualan Barang Mewah Dalam Negeri	2.425.775,00	197.671.803,00
Potongan BPJS	58.761.758.446,00	48.331.304.595,00
IWP 8%	50.685.610.430,00	40.035.410.752,00
IWP 1%	8.128.675.458,00	5.916.229.592,00
Potongan JKK	1.638.395.005,00	1.183.771.430,00
Potongan JKM	4.908.918.566,00	3.597.724.026,00
Iuran JHT Non-ASN	9.939.540.145,00	0,00
Jumlah	371.823.264.458,00	324.789.289.814,60

5.5.4.2 Arus Keluar Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Pajak Pertambahan Nilai	93.700.059.524,00	101.599.970.486,00
Pajak Penghasilan Pasal 21	123.233.747.416,00	95.050.522.716,00
Pajak Penghasilan Pasal 22	5.281.908.575,00	6.508.520.261,00
Pajak Penghasilan Pasal 23	3.258.306.411,00	4.628.535.383,60
Pajak Penghasilan Pasal 25	-	19.820,00
Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2	12.283.918.707,00	17.739.608.950,00
Pajak Penjualan Barang Mewah Dalam Negeri	2.425.775,00	197.671.803,00
Potongan BPJS	58.761.758.446,00	48.331.304.595,00
IWP 8%	50.685.610.430,00	40.035.410.752,00
IWP 1%	8.128.675.458,00	5.916.229.592,00
Potongan JKK	1.638.395.005,00	1.183.771.430,00

Potongan JKM	4.908.918.566,00	3.597.724.026,00
Iuran JHT Non-ASN	9.939.540.145,00	0,00
Jumlah	371.823.264.458,00	324.789.289.814,60

Rincian Arus Kas dari Aktivitas Transitoris secara rinci pada **Lampiran 51**.

5.5.5 Kenaikan / (Penurunan) Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
	452.252.268.621,76	(158.653.532.843,81)

Jumlah kenaikan/(penurunan) kas yang disebabkan keempat aktivitas yang dijabarkan di atas diuraikan sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Arus Kas Bersih Aktivitas Operasi	1.198.174.847.155,17	1.085.450.051.981,18
Arus Kas Bersih Aktivitas Investasi	(502.457.780.445,41)	(1.089.657.585.181,99)
Arus Kas Bersih Aktivitas Pendanaan	(243.464.798.088,00)	(154.445.999.643,00)
Arus Kas Bersih Aktivitas Transitoris	0,00	0,00
Jumlah	452.252.268.621,76	(158.653.532.843,81)

5.5.6 Saldo Awal Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
	171.480.190.581,56	330.194.451.586,27

Jumlah tersebut merupakan saldo Kas Pemerintah Provinsi Bali per 31 Desember 2023 dan 2022 sebagaimana yang disajikan dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih pada **poin 5.2.1** dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2023	Tahun 2022
Kas Di Kas Daerah	93.261.463.025,33	260.570.333.845,77
Kas di BLUD:		
- Kas di BLUD UPTD RS Bali Mandara	23.106.882.669,81	29.891.626.119,88
- Kas di BLUD RS Mata Bali Mandara	13.955.324.668,78	6.473.748.705,99
- Kas di BLUD RS Jiwa Provinsi Bali	9.421.039.081,34	12.849.418.115,50
- Kas di BLUD UPTD Pengelolaan Air Limbah	4.803.618.256,49	2.825.225.551,09
- Kas di BLUD UPTD Pengelolaan Air Minum	4.820.767.557,36	1.436.843.133,48
- Kas di BLUD UPT Bapelkesmas	2.215.539.343,00	716.424.390,08
- Kas di BLUD UPT PKSDM	4.199.692.447,04	2.593.434.150,53
Kas di BLUD UPTD Laboratorium Kesehatan	3.266.828.045,70	0,00
Kas di Bendahara Penerimaan	4.495.970.420,00	0,00
Kas Dana BOS	7.933.065.066,71	12.776.669.413,05
Kas Lainnya di Bendahara (Selain BUD)	0,00	60.728.160,90
Jumlah	171.480.190.581,56	330.194.451.586,27

Saldo tersebut merupakan Saldo Awal Kas dan Setara Kas Tahun 2024. Terdapat Selisih Saldo Awal Kas di Kas Daerah sebesar Rp2.509.244.645,98 antara Laporan Arus Kas dengan Neraca sebagaimana yang dijelaskan dalam **Catatan atas Laporan Neraca poin 5.2.1.1.1 Kas dan Setara Kas**.

5.5.7. Koreksi SiLPA Tahun Lalu

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
	(3.056.472.412,70)	0,00

Saldo tersebut merupakan Koreksi SiLPA BOSP TA 2019 s.d. TA 2022 yang mengendap di Rekening BOSP Satuan Pendidikan.

5.5.8. Kas Lainnya di Bendahara (Selain BUD)-Terkait PFK

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Kas Lainnya di Bendahara (Selain BUD)	3.056.472.412,70	(60.728160,90)

Saldo tersebut merupakan pengakuan Utang ke Kas Negara sebesar Koreksi SiLPA BOSP TA 2019 s.d. TA 2022 yang mengendap di Rekening BOSP Satuan Pendidikan. Per 31 Desember 2024, SiLPA tersebut direklasifikasi pada Rekening Kas Lainnya yang sebelumnya dicatat pada Rekening Kas Dana BOSP.

5.5.9. Saldo Akhir Kas

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Saldo Akhir kas	623.732.459.203,32	171.480.190.581,56

Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran dengan rincian kas sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2024	Tahun 2023
Kas Di Kas Daerah	540.047.220.034,96	93.261.463.025,33
Kas di BLUD:		
- Kas di BLUD UPTD RS Bali Mandara	11.384.643.832,20	23.106.882.669,81
- Kas di BLUD RS Mata Bali Mandara	22.272.848.565,09	13.955.324.668,78
- Kas di BLUD RS Jiwa Provinsi Bali	11.253.136.977,16	9.421.039.081,34
- Kas di BLUD UPTD Pengelolaan Air Limbah	11.397.444.299,21	4.803.618.256,49
- Kas di BLUD UPTD Pengelolaan Air Minum	3.776.013.806,69	4.820.767.557,36
- Kas di BLUD UPT Bapelkesmas	2.591.826.952,86	2.215.539.343,00
- Kas di BLUD UPT PKSDM	7.302.650.158,45	4.199.692.447,04
- Kas di BLUD UPTD Laboratorium Kesehatan	5.493.460.321,60	3.266.828.045,70
Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	4.495.970.420,00
Kas Dana BOSP	5.156.741.842,40	7.933.065.066,71
Kas Lainnya di Bendahara (Selain BUD)	3.056.472.412,70	0,00
Jumlah	623.732.459.203,32	171.480.190.581,56

Saldo Akhir Kas tersebut sudah sama dengan saldo yang ada Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih dan Saldo Kas Akhir Laporan Arus Kas yakni sebesar Rp623.732.459.203,32.

Terdapat Selisih Saldo akhir Kas di Kas Daerah antara Catatan atas Laporan Arus Kas dengan saldo fisik Kas Daerah pada Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) Provinsi Bali Nomor 010.01.00.00000-1 di PT BPD Bali sejumlah Rp10.000.000,00. Per 31 Desember 2024, posisi kas di Kas Daerah berdasarkan pembukuan pada SIPD RI tercatat sebesar Rp540.047.220.034,96, sedangkan RKUD menunjukkan saldo sebesar Rp540.037.220.034,96. Selisih disebabkan oleh kesalahan transfer atas belanja pada Dinas Pekerjaan Umum, Penataan Ruang, Perumahan, dan Kawasan Permukiman Provinsi Bali sesuai dengan Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) Nomor: 51.00/04.0/001473/LS/1.03.1.04.2.10.01.0000/PR/12/2024, yang seharusnya ditransfer sebesar Rp287.579.500,00, namun oleh BPD Bali ditransfer sebesar Rp297.579.500,00. Terhadap kelebihan transfer tersebut, sudah dikembalikan ke RKUD tanggal 31 Januari 2025 sesuai Berita Acara BPD Nomor: B-1428/RNO/BOF/2025 seperti yang dijelaskan dalam **Catatan atas Laporan Neraca poin 5.2.1.1.1.1 Kas di Kas Daerah.**

Pada Saldo Akhir Kas tersebut di atas terdapat Dana SiLPA Terikat dan SiLPA Non Terikat yang dapat digunakan oleh Pemerintah Provinsi Bali untuk pelaksanaan aktivitas-aktivitas arus kas di tahun mendatang. Rincian Dana SiLPA Terikat dan Non Terikat telah diungkapkan dalam Penjelasan atas Pos-Pos LRA pada poin **5.1.4 Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA).**