

关于铜陵市老城区环境综合治理工程
专项债券之法律意见书

铜克群（2025）意字 007 号

安徽克群律师事务所

二〇二五年七月九日



目 录

释 义1

第一部分 前言2

一、法律依据2

二、基础资料3

三、声明3

第二部分 正文5

一、项目实施主体5

二、项目业主5

三、项目情况6

三、投资项目融资与收益情况8

四、项目业主承诺事项9

五、中介机构及相关文件9

六、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险10

七、结论意见10

释 义

在本法律意见书中，除文义另有所指，下列简称具有如下含义：

简 称		全 称
项目实施主体	指	铜陵市住房和城乡建设局
项目业主	指	铜陵市建设投资控股有限责任公司
本项目	指	铜陵市老城区环境综合治理工程项目
本次申请专项债券	指	铜陵市老城区环境综合治理工程项目专项债券
《实施方案》	指	《铜陵市老城区环境综合治理工程项目实施方案》
《财务评估报告》	指	《铜陵市老城区环境综合治理工程项目非标专项债券收益与融资自求平衡财务评估报告》
华诚会计师事务所	指	铜陵华诚会计师事务所
本所、本所律师	指	安徽克群律师事务所及本次发行经办律师
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发[2014]43 号文	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
财库[2015]83 号文	指	《关于印发<地方政府专项债券发行管理暂行办法>的通知》
国发[2015]51 号文	指	《关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》
财预[2016]155 号文	指	《关于印发<地方政府专项债务预算管理办法>的通知》
财预[2017]89 号文	指	《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》
财库[2018]61 号文	指	《关于做好 2018 年地方政府债券发行工作的意见》
财预[2018]34 号文	指	《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》
财预〔2018〕161 号文	指	《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

关于铜陵市老城区环境综合治理工程项目 专项债券之法律意见书

铜克群（2025）意字 007 号

第一部分 前言

致：铜陵市住房和城乡建设局：

本所接受贵方委托，指派鲍克群律师、桂文涛律师就铜陵市老城区环境综合治理工程项目专项债券进行分析，本所律师根据《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《财政部关于印发〈2015年地方政府专项债券预算管理办法〉的通知》（财预〔2015〕32号）、《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）等现行有关法律、法规、规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对本次申请专项债券的文件资料和事实进行了核查和验证。

一、法律依据

1. 《中华人民共和国物权法》
2. 《中华人民共和国预算法》
3. 《中华人民共和国土地管理法》
4. 《中华人民共和国建筑法》
5. 《中华人民共和国环境影响评价法》
6. 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43 号）
- 7.《关于印发<地方政府专项债券发行管理暂行办法>的通知》（财库[2015]83号）
- 8.《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预[2018]161 号）
9. 《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发

[2015]51 号)

10.《财政部关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》(财预[2015]225 号)

11.《地方政府专项债务预算管理办法》(财预[2016]155 号)

12.《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》(财预[2017]89 号)

13.《财政部关于做好 2018 年地方债券发行工作的意见》(财库[2018]61 号)

14.《财政部关于印发〈2015 年地方政府专项债券预算管理办法〉的通知》(财预〔2015〕32 号)

15.《财政部关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》(财预[2018]34 号)

16.《关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》(财库[2018]34 号)

17.《安徽省人民政府关于加强地方政府性债务管理的实施意见》(皖政[2015]5 号)

18. 其他与出具本法律意见书相关的法律法规及规范性文件

二、基础资料

本所律师出具本法律意见书依赖于铜陵市住房和城乡建设局已向本所提供的一切应当提供之文件资料，具体如下：

1. 铜陵市发展和改革委员会《关于铜陵市老城区环境综合治理工程项目建议书的批复》(铜发改投资[2019]90 号)

2. 铜陵市自然资源和规划局《关于铜陵市环境综合治理工程项目选址规划意见的函》(铜自然资规函[2019]49 号)

3. 铜陵市自然资源和规划局《关于铜陵市老城区环境综合治理工程项目用地预审意见》(铜自然资规 [2019]38 号)

三、声明

1. 本所律师依据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国物权法》、《中华人民共和国土地管理法》、《中华人民共和国建筑法》、《中华人民共和国环境影响评价法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发[2014]43 号)、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品

种的通知》（财预[2017]89号）、《关于印发<地方政府专项债券发行管理暂行办法>的通知》（财库[2015]83号）等有关法律法规规章及有关政策文件，根据本法律意见书出具日之前存在的事实，并根据律师行业公认的业务标准，道德规范和勤勉尽职精神出具本法律意见书。

2. 本所律师依据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；本所律师认定某些事项是否合法有效，是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次发行的合法合规性进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

3. 本所律师出具本法律意见书依赖于有关政府部门、项目单位及中介机构已向本所律师提供的一切应予提供的文件资料。对于出具法律意见至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件作判断。本所律师同意将法律意见书作为本次发行备案的法律文件之一，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承相应的法律责任。

4. 本所以及承办律师与发行人之间不存在除本次发行委托关系以外的任何影响独立判断的关联关系，并在本次发行出具法律意见书过程中恪守诚信原则，保证出具的法律意见书独立客观。

5. 本所律师仅就本次发行所涉及的法律问题进行核查，不对有关信用评级（包括但不限于偿债能力、流动性等）、债券方案专项评价报告等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及信用评级、债券方案专项评价报告等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

6. 本所律师同意发行人部分或全部在发行文件中自行引用法律意见书的内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解，本法律意见书仅供项目相关主体为本次申请专项债券之目的专项使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

第二部分 正文

一、项目实施主体

根据《铜陵市老城区环境综合治理工程项目实施方案》，铜陵市住房和城乡建设局是铜陵市老城区环境综合治理工程项目的实施主体。

根据铜陵市住房和城乡建设局向本所律师提供的《统一社会信用代码证书》及本所律师的核查，铜陵市住房和城乡建设局的基本情况如下：

机构名称：铜陵市住房和城乡建设局

统一社会信用代码：113407000030968534

机构性质：机关

机构地址：铜陵市淮河大道中段 612 号

负责人：黄捍东

编码机关：中共铜陵市委机构编制委员会办公室

根据安徽省委、省政府批准的《铜陵市机构改革方案》，铜陵市住房和城乡建设局作为市政府工作部门，负责贯彻执行国家和省有关住房和城乡建设的方针、政策和法律、法规、规章，研究制定我市有关住房和城乡建设的规范性文件；组织编制全市住房和城乡建设中长期规划和年度计划，以及建筑业、房地产业、物业管理等行业发展规划，指导、监督、管理、规范建筑业、房地产业、物业管理行业发展；负责市本级城市主次道路、基础设施、园林绿化、游园广场、风景名胜区的管理和维护，负责城区交通路口遮阳建筑的建设；指导县区做好城市支路和社区道路、绿化、游园广场、临时停车场的管理和维护以及小区物业管理等工作。

本所律师认为，本项目实施主体为依法设立的机关法人，具备项目实施主体资质。

二、项目业主

根据《铜陵市老城区环境综合治理工程项目实施方案》，铜陵市建设投资控股有限公司为铜陵市老城区环境综合治理工程项目的业主。

根据项目实施主体提供的资料并经本所律师通过国家企业信用信息公示网等公开资料进行的核查，铜陵市建设投资控股有限公司基本情况如下：

公司名称：铜陵市建设投资控股有限公司

统一社会信用代码：91340700680827238Y

法定代表人：任理

成立日期：2008 年 10 月 20 日

企业类型：有限责任公司（国有控股）

注册资本：743000 万元

地址：安徽省铜陵市铜都大道与学士路交叉口

经营范围：一般经营项目：城市基础设施、基础产业、交通及市政公用事业项目投资、融资、建设和运营，从事授权范围内国有资产经营管理和资本运作，实施项目投资管理。

股东：铜陵市人民政府国有资产监督管理委员会、中国农发重点建设基金有限公司。

本所律师认为：

1. 上述项目业主系依法设立有限责任公司（国有控股），具备公司法人资格，具有相应的民事权利能力和民事行为能力；
2. 公司依法有效存续；
3. 本项目为城市基础设施建设项目，符合上述公司经营范围要求。

三、项目情况

（一）项目概况

1. 项目名称：铜陵市老城区环境综合治理工程项目
2. 项目总投资：该项目估算总投资 116,003.66 万元，计划财政投入 56,003.66 万元，为项目资本金，占总投资约 48.28%，由财政预算解决。其余资金缺口拟发行项目收益专项债等集，共计 60,000.00 万元，占总投资的 51.72%。
3. 建设周期：该项目于 2019 年 3 月底前完成项目前期准备工作，工程于 2019 年 4 月初开工，2026 年 12 月底竣工。

4. 项目建设概况

①红星河环境治理工程

截污工程：上游截污管 9000m（de400-de600）、污水提升泵站 1 座（1.75 万 m³/d）、压力管（DN450 L=800m）、老旧小区内雨污分流及入户支网（de300 L=13500m）、配套建设化粪池 37 个；

清淤工程：全河段清淤，清淤量约为 125000 m³；

生态修复工程：生态护坡 2.2km；挺水植物种植面积 4400 m²，沉水植物种植面积 3800 m²。

②滨江花园东侧水体河道整治工程

截污工程：新建铜港路污水主干管 3400m（d400-d800）、新建 1 座污水提升泵站（1.5 万 m³/d）、铜官大道南段污水管 5200m（压力管 d400）、牛头嘴小区污水支管 250m（压力管 d200）；

河道整治工程：生态护坡 1.6km，河道清淤 1600 m³，河口改造 5 处。

③天井湖水环境治理工程

湖泊综合整治工程：底泥疏浚工程约 30.36 万 m³、堤防加固工程约 1.2km 和防渗处理工程约 1.2km；

生态修复工程：水生植物净化工程约 5.75 万 m²、浮动湿地系统应用工程约 900 m²；

监测系统建设工程：3 套（包括水质在线监测仪表、水质检测站和数据采集传输单元）；

天井湖连通工程：新建桥梁长约 200m。

④主城区雨污水管网新建及修复工程

铜陵市主城区污水管网新建工程：总长度约 60km，其中城区主管网 24.1km，管径 D400~D1000，压力管管径 DN400；小区支管网 35.9km，管径 D300~D400；新建一座污水提升泵站。

主城区污水管网修复工程：总长度约 50km，包括普查、清淤、检测、修复等。

（二）申报项目的合法性

1、项目批复

根据项目实施主体提供的资料，经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，铜陵市老城区环境综合治理工程项目已取得的批复情况如下：

1. 2019年3月22日铜陵市发展和改革委员会下发《关于铜陵市老城区环境综合治理工程项目建议书的批复》（铜发改投资[2019]90号），同意建设铜陵市老城区环境综合治理工程。

2. 2019年3月23日铜陵市自然资源和规划局下发《关于铜陵市环境综合治理工程项目选址规划意见的函》（铜自然资规函[2019]49号），原则同意项目选址。

3. 2019年3月25日铜陵市自然资源和规划局《关于铜陵市老城区环境综合治理工程项目用地预审意见》（铜自然资规[2019]38号），同意通过本级建设项目用地预审，办理完相关用地手续后方可开工建设。

4. 2019年3月26日铜陵市发展和改革委员会下发《关于铜陵市老城区环境综合治理工程可行性研究报告的批复》（铜发改投资[2019]102号），同意建设铜陵市老城区环境综合治理工程，项目总投资11.6亿元。

本所律师认为：

1. 本项目符合国家产业政策，属于国家发改委《产业结构调整指导目录（2011年版）》中的“二十二、城市基础设施”、“二十八、环境保护与资源节约综合利用”等类别；

2. 本项目已取得的立项、用地、规划等行政审批手续符合现行法律法规的规定，根据项目实施主体出具的承诺函，项目环评、可研批复等相关批复文件正在办理。其将按照相关法律法规要求，尽快办理其他项目相关许可，取得相关批复后依法建设、依法管理，并接受政府及有关行业主管部门的监管和社会监督。

三、投资项目融资与收益情况

（一）项目资金筹措情况

根据《铜陵市老城区环境综合治理工程项目实施方案》，该项目估算总投资

116,003.66 万元，其中：项目资本金 56,003.66 万元，占总投资的 48.28%，资本金为地方政府财政资金投入；债券融资 60,000.00 万元，占总投资的 51.72%。

（二）项目收益和融资自求平衡

根据铜陵华诚会计师事务所出具的《财务评估报告》，在项目实施主体对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本项目的预期收益能够合理保障偿还融资本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为，本项目资本金由财政投入解决，占总投资 48.28%，符合国发[2015]51 号文关于项目资本金投入比例要求；本项目的预期收益能够合理保障偿还融资本金及利息，满足项目收益和融资自求平衡的要求，符合财预[2017]89 号文的相关规定。

四、项目业主承诺事项

项目业主已对本次申请专项债券的资金使用及还本付息事项作出如下承诺：“本次申请专项债券所募集资金将按照《实施方案》严格用于募投项目开发建设。若本次申请债券发行成功，则在本次申请债券存续期内，本单位将加强对本次申请债券项目对应资产的管理，不会将本期申请专项债券对应的资产用于为融资平台等企业融资提供任何形式的担保。”

本所律师认为，项目业主的承诺符合法律法规的规定，项目对应资产的独立性能够得到保证。

五、中介机构及相关文件

（一）会计师事务所

本次申请专项债券的《财务评估报告》由铜陵华诚会计师事务所出具。铜陵华诚会计师事务所现持有安徽省财政厅核发的证号为 34120078 的《执业证书》，批准设立文号为财会协字[1999]1210 号，系依法注册成立的会计师事务所。本所律师核查，铜陵华诚会计师事务所在出具《实施方案评价报告》时持有社会统一信用代码为 91340700713954752E 的《营业执照》。签字会计师尹礼龙、查和森签署《财务评估报告》时均持有注册会计师协会颁发的《中华人民共和国注册会计师证书》，并按要求完成年检。

（二）律师事务所

本次申请专项债券的《法律意见书》由安徽克群律师事务所出具。本所现持有安徽省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》，单位统一社会信用代码31340000666224430F，系依法注册成立的律师事务所。

本所律师认为，上述中介机构均系依法注册成立的中介服务机构，具备相应的从业资质。

六、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险

根据《实施方案》，本期债券主要存在以下潜在影响项目收益和融资平衡结果的偿债风险：

（一）影响项目施工进度或正常运营的风险

影响项目施工进度或正常运营的风险主要包括：自然环境和施工条件、来源于施工方的风险因素（如施工技术）、来源于设计单位的风险因素（如设计质量、设计变更）、来源于供应商的风险（如材料、构配件、机具和设备等不能按期运抵施工现场或运抵后发现不符合有关标准）、资金落实情况及工程事故等。

（二）项目收益风险

项目建设完成后，可能会出现租赁不能完全实现以及娱乐设施的经营安全

的风险。

（三）财务风险

财务风险是指由于不同的资本结构而对项目投资者的收益产生的不确定影响。财务风险来源于项目资金利润率和借入资金利息率差额上的不确定因素以及借入资金与自有资金的比例的大小。

（四）项目社会风险

项目社会风险主要集中在施工期间的环境保护和运营期间娱乐设施可能产生的和噪声给周边企事业单位、居民工作和生活带来不利影响等方面。

七、结论意见

本所律师认为：

(一) 本次专项债券发行主体适格，项目业主单位合法设立且有效存续，项目实施主体具备本项目的实施资格。

(二) 本项目已取得了部分项目前期的批复文件和相关许可。

(三) 本项目的预期收益对应的政府性基金收入能够合理保障偿还融资本金及利息，满足项目收益和融资自求平衡的要求，符合《通知》的相关规定。

(四) 本项目业主已对本次申请债券募集资金专款专用及其对应资产不用于为融资平台等企业融资提供任何形式的担保作出了相应承诺。

(五) 本次申请专项债券的《实施方案》中已经揭示了潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险。

(六) 为本次申请专项债券提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业资质。

综上所述，本所律师认为，本项目符合财库[2015]83号文、国发[2015]51号文、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文、财库[2018]61号文、财预[2018]34号文、财预〔2018〕161号文等法律、法规和规范性文件的规定，铜陵市老城区环境综合治理工程具备申请入库的条件。

本法律意见书于二〇二五年七月九日在安徽省铜陵市签字盖章。

本法律意见书正本贰份、无副本。



经办律师：

经办律师：

律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码：31340000666224430F

安徽克群

律师事务所，

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》
规定的条件，准予设立并执业。

发证机关：

安徽省司法厅

发证日期：

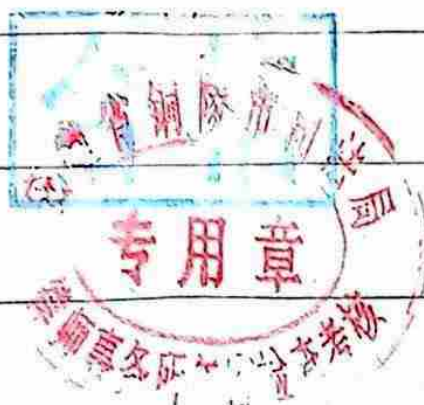
2022 年 04 月 26 日

律师事务所登记事项（一）

名 称	安徽克群律师事务所
住 所	安徽省铜陵市铜官区财富广场 A座2206室
负 责 人	鲍克群
组织形式	普通合伙
设立资产	10万元
主管机关	铜陵市司法局
批准文号	皖司复（2007）70号
批准日期	2007年08月17日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

律师事务所登记事项（二）

鲍克群, 胡雅静, 王艺桦

合
伙
人

执业机构

安徽克群律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

13407201410101662

法律职业资格
或律师资格证号

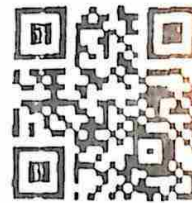
A20124201110754

发证机关



发证日期

2023年02月27日
(1)



持证人

桂文涛

性别

男

身份证号

340721198509282413

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	称职
备案机关	安徽省铜陵市司法局 专用章
备案日期	

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



中华人民共和国 律师执业证

Lawyer's License
People's Republic of China

中华人民共和国司法部监制

执业机构 安徽克群律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13407199111886544

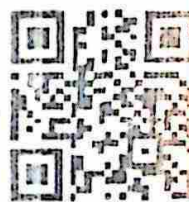
法律职业资格
或律师资格证号 铜皖司发(91)42号

发证机关



发证日期

2023年05月09日



持证人 鲍克群

性别 女

身份证号 340702196409230028

律师年度考核备案

考核年度	2024
考核结果	称职
备案机关	安徽省铜陵市司法局 专用章
备案日期	2025.5.1-2026.4.30

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	