



安徽华人律师事务所

关于亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造  
工程项目专项债券

法  
律  
意  
见  
书



地址：安徽省合肥市黄山路与潜山路交口新华国际广场B座20层、25层  
邮编：230061 电话/TEL:0551-65667830 传真/FAX:0551-65667830

二〇二四年十二月



## 目 录

释 义 .....	1
序 言 .....	2
一、主体资格审查 .....	4
（一）专项债券发行主体 .....	4
（二）项目实施主体资格 .....	4
二、项目概述及审批情况 .....	4
（一）项目概述 .....	4
（二）项目审批情况 .....	6
三、项目融资与收益平衡情况 .....	7
（一）项目融资情况 .....	7
（二）收益平衡情况 .....	8
四、项目投资风险提示 .....	8
（一）工期延误和工程事故风险 .....	8
（二）利率风险 .....	9
（三）投资测算及收入测算不准确 .....	9
（四）偿付风险 .....	9
五、中介机构资质 .....	10
（一）会计师事务所资质 .....	10
（二）律师事务所资质 .....	10
六、综合意见 .....	10



## 释 义

除非本法律意见书另有所指，下列词语具有的含义如下：

名词		释义
法律、法规和规范性文件	指	中华人民共和国公布并生效的法律、行政法规、地方法规、行政规章、地方规章以及规范性文件
本项目	指	亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程项目
本所/本所律师	指	安徽华人律师事务所
会计师事务所	指	容诚会计师事务所
专项债券	指	亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程项目专项债券
项目实施机构	指	亳州市城市管理局
《实施方案》	指	《安徽省地方政府非标准专项债券亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程项目总体实施方案》
《专项评价报告》	指	《亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程项目收益与融资自求平衡专项债券评价报告》（容诚专字[2024]230Z2599号）
本法律意见书	指	《关于亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程项目专项债券的法律意见书》
《意见》	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》【国（2014）43号文】
《管理办法》	指	《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）
《实施意见》	指	《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】
《发行工作意见》	指	《财政部关于做好2018年地方政府债券发行工作的意见》【财库〔2018〕61号】
《试点通知》	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》【财预〔2017〕89号文】
《预算管理办法》	指	《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》【财预〔2016〕155号文】
《风险预案通知》	指	《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》【国办函〔2016〕88号文】
元、万元	指	人民币元、万元



## 序 言

(2024)华律法字第 2290 号

致：亳州市城市管理局

根据贵局确定的相关机构与本所签署的《专项法律顾问合同》，本所指派刘兴龙、洪蕊律师作为“亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程项目专项债券”事宜的专项法律顾问律师。本所根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、中办、国办《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》、《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕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）等法律法规和规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具本法律意见书。

对本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

一、本法律意见书是依据我国现行有关法律、法规的有关规定及本法律意见书出具日前已经发生或存在的事实出具报告。

二、本所律师已经审阅了本所律师认为出具本法律意见书所需的有关文件和资料，并据此出具报告；但对于会计、资产评估等专业事项，本法律意见书只作引用而不进行核查且不发表法律意见；本所律师在本法律意见书中对于有关报表、数据、审计报告、资产评估报告中某些数据和结论的引用，并不意味着本所律师对这些数据、结论的真实性做出任何明示或默示的保证，对于这些内容本所律师并不具备核查和做出判断的合法资格。

三、本所律师已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对本期专项债券发行的合法性、合规性、真实性和有效性进行了核



查验证。合理保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

四、本法律意见书仅为本次债券发行之目的使用，未经本所书面同意，本法律意见书不得为其他人的利益或其他目的而使用，法律、法规另有规定的除外。

五、本所同意将本法律意见书作为本次债券发行的必备法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。



## 一、主体资格审查

### （一）专项债券发行主体

根据《关于印发〈地方政府专项债券预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）第四条、《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）第一条，本次专项债券发行主体为安徽省人民政府。

### （二）项目实施主体资格

根据亳州市发展和改革委员会文件（亳发改投资〔2021〕54号）“亳州市发展和改革委员会关于亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造项目建设书的批复”，本项目的实施机构为亳州市城市管理局。经本所律师适当核查，亳州市城市管理局基本信息如下：

机构名称	亳州市城市管理局
统一社会信用代码	11341600MB0P458427
机构性质	机关
负责人	张守雨
赋码机关	中共亳州市委机构编制委员会办公室
住所地	亳州市经开区杜仲路与魏武大道交叉路口往西 200 米

本所律师认为：亳州市城市管理局系亳州市人民政府下设职能部门，具备本项目申报及实施的主体资格。

## 二、项目概述及审批情况

### （一）项目概述

亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程项目总投资 49,500.00 万元，项目位于亳阜路以东、杜仲路以南、汤王大道以西，现状三水厂内，厂址地形规则，地势平坦，具备优越的地理条件。项目



主要建设内容为对第三水厂地表水厂建设改造，规模为 10 万  $\text{m}^3/\text{d}$ ，配套供水管网建设、改造，二次供水设施改造，城区供水分区计量建设；供水管控平台升级改造。项目详细建设内容、规模如下：

### 1. 第三水厂地表水厂建设改造工程

亳州市第三水厂地表水厂建设改造水源地为“引江济淮”水库水，位于亳州新建的调蓄水库，取水量为 10 万  $\text{m}^3/\text{d}$ ，位于亳阜路以东、杜仲路以南、汤王大道以西，现状三水厂内，总占地 5.13 公顷，约为 77 亩。

### 2. 配套供水管网建设、改造工程

(1) 新建管网：魏武大道（酒城大道—药都大道）等道路管网及供水设施，长约 20km；

(2) 改造配套供水管网长约 30.7km；

(3) 现代中药创业园 A 区、B 区供水设施改造。

### 3. 二次供水设施改造工程

二次供水设备改造涉及 E2 区、月亮湾等 25 个小区，共 95 套设备。

### 4. 城区供水分区计量建设工程

实施完成谯城经开区、亳芜产业园区的供水分区计量建设，逐步对市高新区（含铁路以东）、老城区范围内供水管网进行分区计量建设。

### 5. 供水管控平台升级改造工程

包含管网运行监控管理平台软硬件升级改造、营收客服系统升级改造、呼叫系统升级等改造建设内容。

项目建设期为 55 个月，计划期限为 2021 年 5 月至 2024 年 12 月，预计 2025 年 12 月建设完工。目前项目正在完善前期准备工作，预计于 2021 年 8 月底正式开工。

本项目属于《产业结构调整指导目录（2019 年本）》鼓励类，“二十二、城镇基础设施：9、城镇供排水管网工程、管网排查、检测及修复





与改造工程、非开挖施工与修复技术，供水管网听漏检漏设备、相关技术开发和设备生产”。项目建设符合国家产业政策。

## （二）项目审批情况

截至本法律意见书出具之日，本项目已经取得的主要审批文件如下：

1. 2021 年 2 月 9 日，亳州市发展和改革委员会下发《亳州市发展和改革委员会关于亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程项目建议书的批复》（亳发改投资〔2021〕54 号），同意按照相关规划要求实施该工程；

2. 2021 年 3 月 12 日，亳州市发展和改革委员会下发《亳州市发展和改革委员会关于亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程可行性研究报告的批复》（亳发改投资〔2021〕78 号），原则同意可行性报告内的主要内容，明确项目名称、建设地点、建设内容、项目总投资等；

3. 2021 年 5 月 18 日，亳州市自然资源和规划局就本项目向亳州市城市管理局颁发《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 341600202100007 号），载明项目拟用地面积为 17271.80 平方米，同意该项目用地（项目代码 2102-341600-04-01-177654）；

4. 2021 年 6 月 2 日，亳州高新技术产业开发区生态环境分局下发《关于〈亳州市城市管理局亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程项目环境影响报告表〉的批复》（高环表〔2021〕21 号），原则同意报告表主要内容和结论，明确项目的实施具有良好的社会、经济效益，符合国家产业政策，从环境保护角度，具有可行性，指导并要求项目实施机构严格落实各项措施和要求，按照相关要求做好实际建设工作。

5. 2021 年 6 月 7 日，亳州市自然资源和规划局向亳州市城市管理局颁发《建设用地规划许可证》（编号地字第 341600202100051 号）。

6. 取得亳州市城市总体规划（2010 年-2030 年）。





7. 2022 年 6 月 13 日，取得亳州高新技术产业开发区规划建设局出具的《建筑工程施工许可证》（编号 341605202206130202 号），施工单位常州市市政建设工程加团有限公司、安徽东寅建设工程有限公司，监理单位安徽省志成建设工程咨询股份有限公司。

8. 2022 年 8 月 24 日，取得亳州高新技术产业开发区规划建设局出具的《建筑工程施工许可证》（编号 341605202208240101 号），施工单位安徽开埠建筑有限公司，中建安装集团有限公司，监理单位济南市建设监理有限公司。

9. 2022 年 2 月 18 日，安徽省志成建设工程咨询股份有限公司为本项目出具了开工令，同意施工单位常州市市政建设工程有限公司、安徽东寅建设工程有限公司开始施工，开工日期为 2022 年 2 月 18 日。

10. 2022 年 8 月 25 日，监理单位济南市建设监理有限公司为本项目出具了开工令，同意施工单位安徽开埠建筑有限公司，中建安装集团有限公司开始施工，开工日期为 2022 年 8 月 25 日。

本所律师认为：本项目已获得亳州市发展和改革委员会审批，取得了同意按相关规划要求实施的批复和原则同意项目可行性研究报告的批复；已获得亳州市自然资源和规划局建设用地许可证；已获得亳州高新技术产业开发区生态环境分局环评审批。确认本项目具备申报专项债券的合法性，后续应当继续完善相关审批手续。

### 三、项目融资与收益平衡情况

#### （一）项目融资情况

项目建设拟投资 49,500.00 万元，其中：通过发行专项债券金额为 39,000.00 万元，占总投资总额的 78.79%；项目资本金 10,500.00 万元，占总投资总额的 21.21%，由单位进行自筹到位。本项目共计划发行专项债券总额为 39,000.00 万元，2021 年已发行债券 14,100.00 万元，其中 10,000.00 万元的融资利率为利率分别为 3.51%，4,100.00 万元的融资



利率为 3.52%；2023 年已发行债券 4,800.00 万元，其中 2023 年 7 月已发行 3,000.00 万元，2023 年 10 月调入 1,800.00 万元，其中亳州市涡北地表水厂工程项目调入 1,300.00 万元、发行利率 3.52%，亳州市第三水厂配套供水设施改建工程项目调入 500.00 万元、发行利率 3.21%；2024 年计划发行债券 500.00 万元，本批次拟调入 500.00 万元，其中亳州市涡北地表水厂工程项目调入 200.00 万元，发行日期系 2021 年 11 月 24 日，发行利率 3.52%，亳州市第三水厂配套供水设施改建工程项目调入 300.00 万元，发行日期系 2022 年 6 月 15 日，发行利率 3.21%；2025 年拟发行 19,600.00 万元，其中本批次拟发行 3,000.00 万，发行期限 15 年，拟发行债券利率 4.06%，每半年支付一次利息，到期偿还本金。

本所律师认为：本项目资本金由财政投入占总投资的比例大于 20%，本项目资本金比例符合《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26 号）的要求。

## （二）收益平衡情况

根据《实施方案》及《专项评价报告》，本次债券融资项目收益本项目主要收入来源于运营期产生供水收入产生的现金净流入。预期经营现金净流入能够合理保障融资资金的本金和利息，可以实现项目收益与融资的自求平衡。预计供水量达到正常预测的 100%情况下，本息覆盖倍数为 1.54，预计供水量达到正常预测的 95%情况下，本息覆盖倍数为 1.43，按预计供水量达到正常预测的 90%情况下，本息覆盖倍数为 1.32。

本所律师认为：根据《实施方案》及《专项评价报告》，本项目运营期内的项目经营收入能够合理保障融资资金的本金和利息，可以实现项目收益与融资的自求平衡，符合《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 号文的相关规定。

## 四、项目投资风险提示

### （一）工期延误和工程事故风险



拖延项目工期的因素非常多，如勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、实施机构的组织管理水平、资金到位情况、承建商的施工技术及管理水平的等等，从国内已建工程的实际情况来看，要实现项目预定的工期目标有一定的难度。项目建设期每年的利息额较大，如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流，造成还本付息压力。

工程事故是在施工阶段一些难以预测的地质情况或施工不当、管理不善引起的，施工中发生事故都造成了较大的影响和损失，事故会引起工程延期、人员伤亡、投资增加等，应当在工程事故防范上引起足够的重视。

## （二）利率风险

在专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生一定的影响，进而影响项目投资收益的平衡。

## （三）投资测算及收入测算不准确

测算本身带有对未来现金收支的预估性，不能准确地反映真实的投资情况。如果测算依据的预估数据本身存在偏差，项目建成后投入运营产生的实际收入未能达到预测值，将会影响收支平衡预测结果。因项目总投资额核算不准确、物价超预期上涨等因素而使项目实际资金需求超出预算等均可能使项目面临建设资金不足的风险，造成工程不能按时完工。

## （四）偿付风险

根据“财预〔2016〕155号文”第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。本项目专项收益债的偿付资金主要来自于项目经营收入，偿债较有保障，偿付风险较低。但收益的实现容易受到市场供求等多种因素的影响，存在一定的不



确定性，同时发行人不能及时足额筹集到所需资金，将有可能给本期债券偿付带来一定风险。

## 五、中介机构资质

### （一）会计师事务所资质

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（统一社会信用代码：911101020854927874），持有中华人民共和国财政部核发的证书标号为000392号《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》。会计师事务所指派的鲍光荣、钱明会计师均持有注册会计师执业证书且执业证均通过了2023年度中国注册会计师年检。

### （二）律师事务所资质

本所是经安徽省司法厅批准设立并合法存续的律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》（证号：31340000485026849K），且本所2023年度考核合格。本所指派的刘兴龙律师、洪蕊律师均持有《中华人民共和国律师执业证》且二人执业证均通过了安徽省司法厅2022年度考核备案（备案日期为2024年6月至2025年5月）。

综上，本所律师认为，上述中介机构具备为本次申报债券项目提供相关服务的资格。

## 六、综合意见

（一）本专项债券的发行主体及项目实施主体均是经批准成立，具有独立的法人资格，符合相关规定要求的主体资格；

（二）本项目属于《产业结构调整指导目录（2019年本）》鼓励类，“二十二、城镇基础设施：9、城镇供排水管网工程、管网排查、检测及修复与改造工程、非开挖施工与修复技术，供水管网听漏检漏设备、相关技术开发和设备生产”，项目建设符合国家产业政策。本项目是满足亳州市居民安全生活用水的需要，是亳州市经济发展的需要，是贯彻落



实国家新型城镇化建设和生态文明建设要求的需要，更是城市总体规划及给水专项规划实施提出的要求；

（三）本项目已在亳州市发展和改革委员会备案，并取得了项目同意实施的批复、项目可行性研究报告的批复等文件，符合相关规定的审批手续；

（四）根据《实施方案》及《专项评价报告》，本次债券具有偿还计划和稳定的资金偿还来源，可以实现项目收益与融资的自求平衡；

（五）为本次债券发行提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业资质；

（六）本次申报项目尚待按照法律、法规及规范性文件的规定办理债券发行相关手续。



（本页无正文，系《亳州市第三水厂地表水厂建设改造及配套管网改造工程项目专项债券法律意见书》签署页）



经办律师： 孙 伟

经办律师： 徐 蕊

二〇二四年十二月二十六日



# 律师事务所执业许可证

证号： 23401199910637162



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：

2009 年 12月 17日





# 律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码:31340000485026849K

安徽华人

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:

发证日期:



## 律师事务所变更登记（八）

退出合伙人姓名	日 期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

## 律师事务所年度检查考核记录

考核年度	2022年度
考核结果	合格
考核机关	专用章
考核日期	2023年6月-2024年5月

考核年度	2023年度
考核结果	合格
考核机关	专用章
考核日期	2024年6月-2025年5月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



执业机构

安徽华人律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

13401201510468258

法律职业资格  
或律师资格证号

A20103411262498

发证机关



持证人

刘兴龙

性别

男

身份证号

341126198706074031



## 律师年度考核备案

考核年度	2022年度
考核结果	称职
备案机关	合肥市司法局 律师执业年度考核办
备案日期	2023年6月-2024年5月

## 律师年度考核备案

考核年度	2023年度
考核结果	称职
备案机关	合肥市司法局 备案专用章 律师执业年度考核办
备案日期	2024年6月-2025年5月



执业机构

安徽华人律师事务所



执业证类别

专职律师

执业证号

13401202311580107

法律职业资格  
或律师资格证号

A20203415230602



持证人

洪蕊

性别

女

发证机关



身份证号

34242519941103576X

发证日期

2023年(1)月06日



## 律师年度考核备案

考核年度	2023年度
考核结果	称职
备案机关	
备案日期	2024年6月-2025年5月

## 律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

