

四川尺度律师事务所



关于四川省乐山市峨边彝族自治县
黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设
施提升项目
收益与融资自求平衡专项债券
之
法律意见书

中国·成都

目 录

第一部分	引言.....	1
第二部分	正文.....	3
一、	申请和项目实施机构的资格.....	3
二、	项目情况.....	4
三、	项目建设资金来源情况.....	6
四、	项目的公益性.....	6
五、	项目建设运行、债券资金管理风险及应对.....	7
六、	专项评价报告.....	7
七、	中介服务机构.....	8
八、	结论.....	10

四川尺度律师事务所

关于四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及 配套基础设施提升项目收益与融资自求平衡专项债券

之

法律意见书

(2020)川尺律法意字第 148 号

致：峨边彝族自治县文化体育和旅游局

根据《关于报送 2021 年地方政府新增债券需求的预通知》、财政部《关于报送 2020 年地方政府债券需求的通知》（财预〔2019〕212 号）、《四川省财政厅关于报送 2019 年地方政府新增债券项目库的通知》（川财金〔2018〕93 号）等相关法律、法规及规范性文件的规定，四川尺度律师事务所（以下简称“本所”）作为四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目收益与融资自求平衡专项债券（以下简称“本期债券”）的特聘专项法律顾问，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、释义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

相关机构	峨边彝族自治县文化体育和旅游局
本期债券	四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目收益与融资自求平衡专项债券
投资项目	四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目收益与融资自求平衡专项债券 对应投资项目
万元	人民币

二、律师声明事项

1、本所律师依据本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对委托事宜的合法、合规性进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假陈述、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

2、本所律师向委托人提出了应向本所律师提供的资料清单，并得到了委托人依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，

该等资料、文件和说明构成本所律师出具法律意见书的基础。本所律师还就委托事项所涉及的有关问题向委托人有关人员作了询问并进行了必要的讨论，或者通过向相关政府部门征询取得相关部门出具的证明文件。此外，对于本所律师认为对委托事项核查至关重要而又缺少资料支持的问题，本所律师向委托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录，并取得了公司及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

3、本法律意见书仅就与委托事宜有关的法律问题发表意见。在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、专项评价报告等专业报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性做出任何明示或默示保证，本所律师并不具备核查并评价这些数据、结论的适当资格和能力，对此本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题做出判断。

4、本法律意见书仅作为本期债券发行之目的使用，非经本所事先书面同意，不得用作其他目的。

5、本所律师同意全部或部分引用法律意见书的内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

6、本所同意将本法律意见书作为本期债券发行申请所必需的法律文件，随同其他材料一同上报。

第二部分 正文

一、申请和项目实施机构的资格

1、发行主体

根据《地方政府专项债务预算管理办法》，省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体。本次四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目专项债券由四川省人民政府作为发行主体，并转贷峨边彝族自治县人民政府使用，同时由峨边彝族自治县人民政府作为偿还主体。

2、本项目实施机构及业主单位均为峨边彝族自治县文化体育和旅游局。

(1) 单位简介

名称	峨边彝族自治县文化体育和旅游局
组织机构代码	11511032008610428K
地址	峨边彝族自治县沙坪镇县街3号
法定代表人	葛盛强
类型	机关单位
经费来源	财政拨款
登记管理机关	峨边彝族自治县机构编制委员会
登记时间	2019年5月14日

(2) 机构的资格

峨边彝族自治县文化体育和旅游局系峨边彝族自治县人民政府机关单位，具备法人资格。

本所律师认为：项目实施机构机构和业主系经批准成立、具有

独立的法人资格，具备实施项目的主体资格。

二、项目情况

根据峨边彝族自治县文化体育和旅游局提供的相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，投资项目的基本情况如下：

(一)项目概述

(1)项目所属领域：

本项目属于有一定收益的公益性事业领域。

(2)项目建设内容

本项目建设内容主要包括旅游公路建设、生态停车场建设、沟口管网及供电设施改造、流域水环境治理四个方面，建设内容包括：

1、旅游公路建设：新建沥青混凝土路面旅游公路 22 公里，路基、路面宽 8.5 米，设计速度 20km/h，其中包括道路建设、桥梁涵洞工程、交叉工程、配套设施及预埋管线工程、绿化及环境保护工程；

2、生态停车场建设：新建生态停车场占地 23125 平方米，规划 700 个普通车位、150 个大车位，其中包括道路及铺装、绿化工程；

3、管网及供电设施改造工程：新建 15 公里污水管网、8 公里热水管网及 8 公里饮水管网，升级改造 20 公里供电设施；

4、流域水环境治理：治理 5 公里长流域水环境，其中包括清淤疏浚、生态护坡、滨河绿化带及水生动植物系统构建工程。

(二)项目的审批情况

峨边彝族自治县发展和改革局《关于审查四川省乐山市峨边彝

族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目可行性研究报告批复》（峨边发改审[2020]199号）；

峨边彝族自治县自然资源局核发《四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目用地预审与选址意见书》（用字第峨2020-55号）；

峨边生态环境局关于《四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目环境影响评价报告表》的批复（峨边环审[2020]27号）。

本所律师认为：本期债券投资项目所涉及的四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目，项目实施经发改部门批复，用地预审与选址意见书经峨边彝族自治县自然资源局批复，环境影响评价报告表经峨边生态环境局批复，符合相关法律规定。

三、项目建设资本金来源情况

本项目总投资 60,000.00 万元，其中：项目资本金 30,000.00 万元，占总投资 50.00%。项目资本金由县财政统筹安排。

本所律师认为：本建设项目资本金来源已经落实，项目资本金来源于财政资金。

四、项目的公益性

（一）公益性社会评价

本项目是四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目，按照国家发展和改革委员会定义，本项目属于准公益性项目（有一定收益的公益性项目）。本项目属于公益性领域。

本项目实施后能够完善峨边彝族自治县交通基础设施建设，推动峨边县各产业的不断发展，促进峨边彝族自治县构建旅游+交通融合发展新格局，带动峨边彝族自治县经济发展和交通发展，为实现本地区经济地区的可持续发展奠定坚实基础。本项目建设必然对峨边彝族自治县精准扶贫工作起到巨大的推动作用。对于促进峨边彝族自治县经济发展、社会和谐稳定具有重要意义。

（二）公益性财务评价

本项目实施后，将通过停车场和观光电动车租金收入等回收的现金流来保障项目融资平衡，按照政府财政预算相关管理办法，本项目的收入属于专项收入。

通过前述融资、收益平衡测算，预计项目在专项债券存续期结束时，累计产生专项收入 87,365.60 万元。在偿还专项债券本息后，

本项目发行专项债券来建设四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目，能够有效利用专项债券资金的杠杆作用，增加地方财政收入（专项收入），具有一定的财务效益。

本所律师认为：本项目具有较强的公益性。

五、项目建设运行、债券资金管理风险及应对

建设项目实施机构在《四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目》中对该项目在债券发行、项目建设过程中存在的设计、技术、市场、财务等风险进行了详细分析，并提出了相应的对策；对债券资金的管理，债券本息偿还风险提出了相应措施。

本所律师认为，实施机构对项目建设、运行、债券资金管理做了应有准备工作。

六、专项评价报告

四川三泰会计师事务所有限责任公司（以下简称“三泰会计师事务所”）针对本次专项债券项目出具《四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目收益与融资自求平衡专项债券财务评估报告》（川三泰会核字[2020]第13号），三泰会计师事务所认为根据预测条件下的项目现金流量分析，经测算，本项目可用于专项债券还本付息的项目收益为72,084.22万元，专项债券本息48,225.00万元，项目收益覆盖专项债券本息倍数为1.49倍。项目收益与融资能够自求平衡。

本所律师认为：经专业机构测算，本期债券募集资金拟投资项目所对应的专项收入，能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

七、中介服务机构

（一）会计师事务所

四川三泰会计师事务所有限责任公司所作为专项评价机构为本期债券发行的审计机构并出具《四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目收益与融资自求平衡专项债券财务评估报告》（川三泰会核字[2020]第13号）。三泰会计师事务所现持有成都市锦江区市场和质量监督管理局于2018年7月19日核发的统一社会信用代码为9151000079184679XB的《营业执照》、四川省财政厅于2018年5月25日核发的《会计师事务所执业证书》（会计师事务所编号：51010184）。

本所律师认为：四川三泰会计师事务所有限责任公司所系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本期债券发行出具财务评估报告的资质，在专项评估报告上签字的两名执业会计师均具备相应的从业资格。

（二）律师事务所

四川尺度律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问并出具《关于四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及配套基础设施提升项目专项债券之法律意见书》。

本所系经四川省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有四川省司法厅于2014年2月14日核发的统一社会信用代码为

31510000662781248U 的《律师事务所执业许可证》。

本所律师认为：四川尺度律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的从业资格。

八、结论

根据以上内容，本所律师认为：

(一) 相关机构均系经批准成立、具有独立的法人资格，具备实施项目的主体资格。

(二) 本期债券投资项目已经相关行政主管部门批准。

(三) 项目建设资本金来源已落实。

(四) 经会计师事务所评价，本期债券募集资金拟投资项目具有稳定的预期偿债资金来源，实现项目收益与融资自求平衡。

(五) 为本期债券发行提供服务的会计师事务所、法律顾问均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式四份，经本所律师及本所负责人签字并加盖本所公章后生效。

(此页无正文, 四川省乐山市峨边彝族自治县黑竹沟沟口旅游公路及
配套基础设施提升项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书
签字页)

四川尺度律师事务所

负责人:

律师:

律师:



2020 年 11 月 30 日



律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31510000662781248U

证号: 25101200610396956

四川尺度

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:

2014 年 02 月 14 日

执业机构 四川尺度律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101201711356955

法律职业资格
或律师资格证号 A20145117242262

发证机关 四川省司法厅

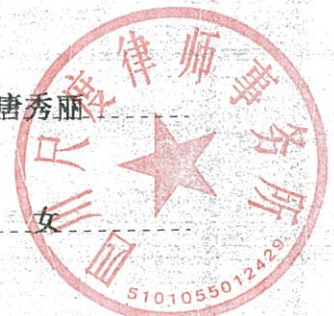
发证日期 2020年05月13日



持证人 唐秀丽

性别 女

身份证号 513029199208231649



律师年度考核备案

考核年度	2020年度
考核结果	称职
备案机关	四川省司法厅
备案日期	2020年5月-2021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	



执业机构 四川尺度律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101199810819960

法律职业资格
或律师资格证号 229865050160

发证机关 四川省司法厅

发证日期 2020 05月 13日



持证人 陈小明

性 别 男

身份证号 510902196505171614

律师年度考核备案

考核年度	2020年度
考核结果	称职
备案机关	四川省司法厅
备案日期	2020年5月-2021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	