

泰和泰律师事务所

关于泸州市龙马潭区 2022 年主城区老化燃气供水  
管网更新改造项目收益与融资自求平衡专项债券  
之

# 法律意见书



泰和泰律师事务所

关于

泸州市龙马潭区 2022 年主城区老化燃气供水管网更  
新改造项目收益与融资自求平衡专项债券

之

# 法律意见书

(2022) 泰律意字第 21828 号

2022 年 12 月



中国成都高新区天府大道中段 199 号棕榈泉国际中心 16-17 楼，邮编：610041

16-17/F, Palm Springs International Center, No. 199 Tianfu Avenue (M),  
Hi-Tech District, Chengdu 610041, China

电话/Tel: 86-28-8662 5656 传真/Fax: 86-28-8525 6335

网址/Website: [www.tahota.com](http://www.tahota.com)

# 目 录

释义 .....	1
一、项目发行主体资格 .....	3
二、项目基本情况及公益性 .....	4
（一）项目基本情况 .....	4
（二）申请项目公益性 .....	4
（三）申请项目合规性 .....	5
（四）申请项目存量债务及资产受限情况 .....	6
三、项目融资与收益平衡 .....	6
四、相关文件及中介机构业务资质 .....	6
五、结论 .....	7

## 释义

在本法律意见书内，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

名词	释义
本申报项目/本项目	泸州市龙马潭区 2022 年主城区老化燃气供水管网更新改造项目
本所/本所律师	泰和泰律师事务所
《预算法》	《中华人民共和国预算法》（2020 年修订版）
《意见》	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号文）
《管理办法》	《地方政府专项债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号文）
《实施意见》	《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）
《试点通知》	《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）
《发行工作意见》	《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）
《报送通知》	中共中央办公厅、国务院办公厅《关于做好地方政府专项债券发行及配套融资工作的通知》
《2019 发行工作意见》	财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见（财库〔2019〕23 号）
《实施方案》	《泸州市龙马潭区 2022 年主城区老化燃气供水管网更新改造项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》
《财务评价报告》	成都川江会计师事务所有限公司出具的《泸州市龙马潭区 2022 年主城区老化燃气供水管网更新改造项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价报告》
元、万元	人民币元、万元

**泰和泰律师事务所**  
**关于泸州市龙马潭区 2022 年主城区老化燃气供水管网更新改造项目**  
**收益与融资自求平衡专项债券之**  
**法律意见书**

(2022) 泰律意第 21828 号

致：泸州市龙马潭综合行政执法局

泰和泰律师事务所接受委托，就泸州市龙马潭区 2022 年主城区老化燃气供水管网更新改造项目收益与融资自求平衡专项债券有关法律事项出具本法律意见书。

本所律师根据《预算法》、《意见》、《管理办法》、《实施意见》、《发行工作意见》、《试点通知》、《2019 发行工作意见》等相关法律、法规、规章、规范性文件规定，出具本法律意见书。

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，对申报项目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。

本所律师出具本法律意见书依赖于业主单位、实施机构及项目中中介方等向本所律师提供的文件资料。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。

本所律师仅就申请项目专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对有关财务评价（包括但不限于偿债能力、流动性等）等专业事项发表意见，本法律意见书中引用财务评估报告、实施方案等内容时，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。

本所律师同意部分或全部引用法律意见书的内容,但不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。本法律意见书仅作为申请项目收益专项债券之目的使用,不得用作任何其他目的。

鉴于此,本所律师根据相关法律法规的规定,按照中国律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神,对有关文件和有关事实进行了核查和验证,出具如下法律意见。

## 一、项目发行主体资格

### (一) 专项债券发行主体

根据《试点通知》之规定,四川省人民政府将作为本项目申请发行专项债券的发行主体。

### (二) 项目业主单位

根据《实施方案》及《泸州市龙马潭区发展和改革局关于泸州市龙马潭区2022年主城区老化燃气供水管网更新改造项目可行性研究报告的批复》(泸龙发改行审【2022】38号),本申报项目业主亦为泸州市龙马潭区综合行政执法局。根据泸州市龙马潭区综合行政执法局提供的《统一社会信用代码证》,泸州市龙马潭区综合行政执法局基本情况如下:

名称	泸州市龙马潭区综合行政执法局
机构性质	机关
机构地址	泸州市龙马潭区春雨路一段240号
负责人	程世明
统一社会信用代码	11510402451008319Q

颁发日期	2022 年 8 月 11 日
赋码机关	中共泸州市龙马潭区委机构编制委员会办公室

故，截止本意见书出具之日，泸州市龙马潭区综合行政执法局为机关法人，不存在出资人为自然人及民营企业的情形，具备作为项目业主单位的主体资格。

综上所述，本所认为：（1）根据《试点通知》之规定，专项债券由四川省人民政府作为发行主体；（2）泸州市龙马潭区综合行政执法局为机关法人，具备作为项目业主单位的主体资格。

## 二、项目基本情况及公益性

### （一）项目基本情况

根据《泸州市龙马潭区发展和改革局关于泸州市龙马潭区 2022 年主城区老化燃气供水管网更新改造项目可行性研究报告的批复》（泸龙发改行审【2022】38 号）及《实施方案》，本项目建设内容及规模如下：

改造主城区（含部分城乡结合部）老化燃气管网（立管）约 99 千米、庭院管道约 54.46 千米，安装用户设施 40000 户及户内、户外燃气阀门等配套设施，破除及恢复燃气管线改造损毁道路约 95000 平方米；实施红星街道、莲花池街道等部分小区楼栋二次供水设施改造和老旧供水管网更新约 47.76 千米。

### （二）申请项目公益性

根据 2021 年 9 月《财政部办公厅、国家发展改革委办公厅关于申报 2022 年新增专项债券项目资金需求的通知》（财办预〔2021〕209 号），为保持政策延续性和稳定性，2022 年专项债券资金继续重点用于交通基础设施、能源、农林水利、生态环保、社会事业、城乡冷链等物流基础设施（含粮食仓储物流设施）、市政和产业园区基础设施、国家重大战略项目、保障性安居工程等领域。其中市政基础设施包括：供水、供热、供气、地下管廊项目。

本申报项目所属领域为市政和产业园区基础设施建设，属于财办预〔2021〕209 号文件提出的专项债券资金重点投向领域。



《泸州市城市总体规划（2010-2030）》明确提出以泸州中心城区为核心，以长江流域为重点经济带，以主要交通干线为骨架，以县城为辅助增长极，形成泸州市域内“一心一带、一区二轴”的城乡空间格局。近年来随着泸州市特别是龙马潭区城镇化进程加快，归乡就业和创业及进城安居的人民群众增多，广大人民群众对于水电气等基本公共服务产品需求持续大幅增长，很多年前设计建设的管道从承载能力上已经不能满足城市发展的需要，长期处于超负荷运转状态，一方面不能适应城市发展需要，另一方面也带来安全隐患。

本项目符合泸州市城市规划，项目建成投入运营后将极大改善泸州市龙马潭区市政基础设施、大幅度提升当地公共产品服务能力、满足公众基本需求。长期来看，对社会整体进步、区域经济发展将产生巨大的推动作用。

综上，本所认为：本项目符合泸州市社会经济条件及城市发展规划，符合国家各级政府相关产业政策。本项目属于财办预〔2021〕209号文件提出的专项债券重点投向领域，符合财预〔2017〕89号文件关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求。本申报项目符合国家发展战略，对于推动泸州市的经济发展及社会发展具有重要意义，具有公益性。

### （三）申请项目合规性

经本所律师核查，截止本意见书出具之日，本项目已经取得的批复、核准文件如下：

1、2023年3月31日，泸州市龙马潭区发展和改革局出具《泸州市龙马潭区发展和改革局关于泸州市龙马潭区2022年主城区老化燃气供水管网更新改造项目可行性研究报告的批复》（泸龙发改行审〔2022〕38号），本申报项目已取得可研批复，同意实施该项目。

2、2022年11月10日，本项目取得《建设项目环境影响登记表》的备案，备案号为202251050400000100。

3、2022年11月9日，泸州市自然资源和规划局龙马潭分局签发《关于泸州市龙马潭区2022年主城区老化燃气供水管网更新改造项目建设用地的复函》



确认本项目在已批准的建设用地上，均为原址更新改造，不涉及新增建设用地，可不进行建设项目用地预审。

综上，本所认为：本申报项目已取得了发改委的项目可研批复、自然资源局的选址说明和用地预审意见、环资局的环评备案/审批；根据项目业主出具的《承诺函》，后续建设施工将按照相关法律、法规及规范性文件的规定向主管部门完善相关审批手续，包括但不限于项目设计、施工手续等。

#### （四）申请项目存量债务及资产受限情况

1. 根据项目业主单位出具的承诺，本申报项目目前不存在银行贷款及第三方贷款及第三方投资等存量债务。

2. 根据项目业主单位出具的承诺，本申报项目目前不存在项目资产设定抵押、担保的情形。

综上，本所认为：本申报项目不存在存量债务及项目资产设定抵押、担保的情形。

### 三、项目融资与收益平衡

成都川江会计师事务所有限公司（以下简称“川江会所”）就本次申请项目收益专项债券出具了《财务评价报告》，《财务评价报告》分析认为：

在对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本项目预期收入对应的政府性基金收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

综上，本所认为：如《财务评价报告》所述，在满足相关建设单位对项目收益预测所依据的各项假设前提下，预期的项目收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益与融资自求平衡。

### 四、相关文件及中介机构业务资质

#### （一）《财务评价报告》及会计事务所资质

川江会所就本次申请项目收益专项债券出具了《财务评价报告》。根据川江会所的《营业执照》（统一社会信用代码：91510115720332580U）、《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：51010111），川江会所为具备会计事务所资质的第三方机构，具备为本次申报项目出具专项评价报告的资质。

## （二）《法律意见书》及律师事务所资质

泰和泰律师事务所为本项目出具本《法律意见书》，本所是经四川省司法厅批准设立并核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：31510000450727194N），具备为本期债券发行提供法律服务的主体资格。

综上所述，本所认为：上述为本项目提供服务并出具《财务评价报告》、《法律意见书》的会计事务所、律师事务所为具备相应从业资质的中介机构，具备为本次申报项目出具专项评价报告和法律意见书的资质。

## 五、结论

综上，本所认为：

1.（根据《试点通知》之规定，专项债券由四川省人民政府作为发行主体；泸州市龙马潭区综合行政执法局为机关法人，具备作为项目业主单位的主体资格。

2. 本申报项目具有公益性。

3. 本申报项目已取得了发改委的项目可研批复、自然资源局的选址说明和用地预审意见、环资局的环评备案/审批。

4. 如《财务评价报告》所述，在满足相关建设单位对项目收益预测所依据的各项假设前提下，预期的项目收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益与融资自求平衡。

5. 为本次项目申报专项债券提供服务并出具《财务评价报告》、《法律意见书》的会计事务所、律师事务所具备相应从业资质，具备为本次申报项目出具专项评价报告和法律意见书的资质。

6. 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。

本法律意见书正本一式三份，经本所承办律师签字并加盖本所公章后方生效，每份均具有同等法律效力。

（以下无正文）

(本页无正文，为法律意见书签字页)



经办律师：张旭

张春敬

2022 年 12 月 7 日



## 泰和泰律师事务所

---

### 泰和泰北京·Beijing Office

地址：北京·朝阳区东四环中路 56 号远洋国际中心 A 座 12 层  
邮编：100025  
电话：+86-10-8586 5151  
传真：+86-10-8586 1922

### 泰和泰重庆·Chongqing Office

地址：重庆·北部新区黄山大道中段 70 号两江星界 2 幢 10 层  
邮编：401122  
电话：+86-23-8696 1188  
传真：+86-23-8696 1199

### 泰和泰济南·Jinan Office

地址：济南·高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 1 号楼 19 层  
邮编：250101  
电话：+86-531-8899 2862  
传真：+86-531-8899 9113

### 泰和泰拉萨·Lhasa Office

地址：拉萨·市金珠西路 77 号圣瑞斯大酒店西侧  
邮编：850000  
电话：+86-891-6307 662  
传真：+86-891-6891 022

### 泰和泰深圳·Shenzhen Office

地址：深圳·福田区福虹路世贸广场 C 座 25 层  
邮编：518000  
电话：+86-755-8256 2030  
传真：+86-755-8256 2030

### 泰和泰成都·Chengdu Office

地址：成都·高新区天府大道中段 199 号棕榈泉国际中心 16 层  
邮编：610041  
电话：+86-28-8662 5656  
传真：+86-28-8525 6335

### 泰和泰香港·Hong Kong Office

地址：香港·香港金钟道 89 号力宝中心 1 座 13 楼 1309 室  
邮编：999077  
电话：+852-3968 9566  
传真：+852-2866 7633

### 泰和泰昆明·Kunming Office

地址：昆明·二环西路 220 号云南软件园 B 座基地 B 幢 4 层  
邮编：650000  
电话：+86-871-6615 5080

### 泰和泰上海·Shanghai Office

地址：上海·徐汇区漕溪北路 375 号中金广场 C 座 14D  
邮编：200030  
电话：+86-21-6085 1711  
传真：+86-21-6085 7636

### 泰和泰华盛顿·Washington Office

地址：4103 Chain Bridge Road, Suite 101, Fairfax, VA 22030-4107  
电话：+1-703-887 6876  
传真：+1-888-510 6158

### 泰和泰贵阳·Guiyang Office

地址：贵阳·观山湖会展城 101 大厦 B 幢 42 层  
电话：+86-851-8565 0777