



四川及第律师事务所
关于梓木镇乡村振兴
收益与融资自求平衡专项债
之
法
律
意
见
书

(2019) 及第律见字第 051 号

2019 年 9 月



目录

第一部分 引言.....	3
一、委托事项.....	3
二、出具本法律意见书的依据.....	3
三、声明.....	6
第二部分 正文.....	8
一、主体资格.....	8
二、项目合法性.....	9
三、项目公益性.....	13
四、项目融资与收益平衡.....	16
五、与本委托事项有关机构意见及业务资质.....	17
六、结论意见.....	18

释义

除非特别说明，本法律意见书中以下词语具有下列特定含义：

本次项目	指	裨木镇乡村振兴
本次发行	指	裨木镇乡村振兴收益与融资自求平衡专项债发行
项目业主	指	内江市东兴区裨木镇人民政府和内江市东兴区地方粮食储备库
本所	指	四川及第律师事务所
会计师事务所	指	中天银会计师事务所有限责任公司四川分所
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
《意见》	指	《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）
《暂行办法》	指	《关于印发〈地方政府专项债发行管理暂行办法〉的通知》财库〔2015〕83号文）
《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》财库〔2016〕155号文）
《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）
《报送通知》	指	《关于做好2018年项目收益与融资自求平衡专项债券项目报送工作的通知》（川财金〔2018〕32号文）
《实施方案》	指	裨木镇乡村振兴收益与融资自求平衡专项债实施方案
《评价报告》	指	裨木镇乡村振兴收益与融资自求平衡专项债专项评价报告（中天银川咨字〔2019〕第021号）
元、万元	指	人民币元、万元

四川及第律师事务所
关于梓木镇乡村振兴
收益与融资自求平衡专项债
之
法律意见书

(2019) 及第律见字第 051 号

第一部分 引言

致：内江市东兴区梓木镇人民政府、内江市东兴区地方粮食储备库

一、委托事项

四川及第律师事务所接受贵方的委托，就梓木镇乡村振兴收益与融资自求平衡专项债有关法律事项进行分析，并依据我国现行有关法律法规的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神出具本法律意见书。

二、出具本法律意见书的依据

(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. 《财政部关于对地方政府债务实现限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225号）
9. 《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）
10. 《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）
11. 《关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库〔2018〕72号）
12. 《四川省人民政府关于印发四川省政府性债务管理办法的通知》（川府发〔2015〕3号）
13. 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

1. 内江市东兴区椑木镇人民政府统一社会信用代码证书和内江市东兴区地方粮食储备库企业法人营业执照
2. 内江市东兴区发展和改革局关于内江市东兴区椑木镇乡村振兴项目可行性研究报告的批复（内东区发改〔2019〕149号）
3. 内江市东兴区发展和改革局关于内江市东兴粮食产业物流园区建设项目可行性研究报告的批复（内东区发改〔2019〕340号）

4. 内江市东兴环境生态局关于内江市东兴区椑木镇乡村振兴项目环保意见的函（内东环函〔2019〕114号）

5. 内江市城乡规划局颁发的建设项目选址意见书（选字第511000201900005号）

6. 内江市城乡规划局颁发的建设项目选址意见书（选字第511000201900006号）

7. 内江市城乡规划局颁发的建设项目选址意见书（选字第511000201300082号）

8. 内江市国土资源局东兴分局关于内江市东兴粮食产业物流园区建设项目用地的预审意见（内东国土自发〔2015〕10号）

9. 内江市城乡规划局颁发的建设用地规划许可证（地字第511000201500018）

10. 内江市城乡规划局颁发的建设工程规划许可证（建字第511000201700081）

11. 内江市东兴区自然资源和规划局关于《内江市东兴区椑木镇乡村振兴项目用地预审的请示》的回复

12. 内江市东兴区自然资源和规划局关于内江市东兴区椑木镇乡村振兴项目规划选址的请示的回复

13. 内江市自然资源的规划局颁发的建设用地规划许可证（地字第511000201900046号）

14. 内江市自然资源的规划局颁发的建设用地规划许可证（地字第511000201900047号）

15. 内江市东兴区财政局关于内江市东兴区桤木镇乡村振兴项目收益与融资自求平衡专项债券资本金纳入预算的说明

16. 内江市东兴区住房和城乡建设局关于内江市东兴区桤木镇乡村振兴项目办理建筑施工许可证回复函

17. 桤木镇乡村振兴收益与融资自求平衡专项债实施方案

18. 桤木镇乡村振兴收益与融资自求平衡专项债专项评价报告（中天银川咨字〔2019〕第021号）

19. 会计师事务所执业证书

20. 签字会计师的注册会计师证书

21. 律师事务所执业许可证

22. 签字律师的律师执业证

三、声明

本所律师承诺已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对项目涉及的相关材料及有关事项进行了核查验证，对项目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、误导性陈述及重大遗漏。

本所律师已经得到项目业主的保证：项目业主已提供了本所认为出具本法律意见书所必需的、真实、准确、完整、有效的原始书面材料、副本材料、复

印材料或者口头的陈述和说明，不存在任何隐瞒、虚假、误导和重大遗漏之处；项目业主所提供的文件、材料如为副本或者复印件的，保证与其正本或原件是一致和相符的；项目业主所提供的文件、材料上的签署、印章均为真实的，并已履行了进行该等签署和盖章行为所必需的法定程序及获得合法授权；除非项目业主向本所出具特别的书面说明，否则其提供给本所的文件均系截至目前最新有效的文件，不存在任何与之相反或者矛盾的其他有效文件。

对于本法律意见书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、项目业主或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

本所律师与项目业主之间不存在任何影响独立判断的关联关系。

在本法律意见书中，本所律师仅本次发行对应项目涉及的法律问题发表法律意见，并不对非法律专业事项发表任何意见。本所律师在本法律意见书中对《实施方案》及《评价报告》中的任何数据或结论的引述，并不意味着本所律师对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

本法律意见书仅供项目业主申请本次发行之目的使用，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所律师按照律师行业公认的行业标准、道德规范和勤勉尽责精神，对项目业主提供的文件和有关事实进行了核查验证，就本次发行出具法律意见如下：

第二部分 正文

一、主体资格

本次发行对应的项目为裨木镇乡村振兴，内江市东兴区裨木镇乡村振兴项目的业主单位为内江市东兴区裨木镇人民政府，内江市东兴粮食产业物流园区建设项目的业主单位为内江市东兴区地方粮食储备库。

根据内江市东兴区裨木镇人民政府提供的统一社会信用代码证书，且经本所律师在内江市东兴区人民政府官方网站上核查，内江市东兴区裨木镇人民政府于2019年2月14日经内江市东兴区机构编制委员会办公室赋码，取得统一社会信用代码为11510902008517813D的统一社会信用代码证书，地址位于内江市东兴区裨木镇马道子，负责人是周久明。

根据内江市东兴区地方粮食储备库提供的企业法人营业执照，且经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站上核查，内江市东兴区地方粮食储备库的基本情况如下：

(1) 名称：内江市东兴区地方粮食储备库

(2) 统一社会信用代码：915110116627770462

(3) 法定代表人：廖中文

(4) 经营范围：粮食储备及购销；房地产租赁经营；装卸搬运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(5) 住所：内江市东兴区裨木镇石桥东路97号（东兴区裨木镇鹅公堡）

(6) 注册资本：299.000000万人民币

(7) 成立日期：2007 年 02 月 08 日

(8) 登记机关：内江市东兴区市场监督管理局

(9) 登记状态：存续（在营、开业、在册）

本所律师认为：

(1) 根据《试点通知》之规定，本次发行应当由四川省人民政府作为发行主体；

(2) 项目业主均为合法成立并依法存续的法人，具有相应的民事权利能力和民事行为能力，经相关主管部门审核批准发行收益与融资自求平衡专项债券后，项目业主可以依法使用所募集资金，专项用于本次项目。

二、项目合法性

（一）项目基本情况

1、项目名称

稗木镇乡村振兴。

2、项目概况

根据《实施方案》，本次项目包含两个子项目，分别为：（1）内江市东兴区稗木镇乡村振兴项目，建设内容包括：农特产品冷链物流中心项目、乡村产业发展项目、产业配套基础设施建设项目、人居环境整治项目、挡土墙排危工程等五个子项，同时配套稗木新城商贸中心的土地征收。建设规模如下：

A、农特产品冷链物流中心项目：新建冷库建筑面积 10000 平方米；气调保鲜库建筑面积 6600 平方米；分包加工车间建筑面积 4800 平方米；农特产品批发

建筑面积 15000 平方米；第三方物流配送中心建筑面积 8800 平方米；配套用房建筑面积 6500 平方米。B、乡村产业发展项目：包括林果种植示范及农业旅游、玫瑰或中药及深加工产业、有机蔬菜种植、塘田水产养殖产业、农村电子商务中心、乡村产业道路建设、民宿客栈。其中，林果种植示范及农业旅游：土地平整 1500 亩、林果种植面积 1450 亩，生产道路建设 3 公里，水果深加工厂房建设 2000 平方米；玫瑰或中药材种植及深加工产业：土地平整 1000 亩，种植面积 400 亩，新建深加工厂房 2000 平方米，展厅 500 平米，道路建设 2.5 公里；有机蔬菜种植产业：大棚 200 亩，配套附属设施建设溯源系统+共享平台+核心展示店面积 500 平方米，秸秆回收加生产厂房建设 1500 平方米，生产道路建设 2 公里；塘田水产养殖产业，水产养殖 400 亩，建设生产道路 5 公里，新建管理用房面积 500 平方米；农村电子商务中心，改造镇、村三农信息服务站建筑面积 1000 平方米，改造生产道路 1.5 公里；乡村产业道路建设，团结村、互助村、光荣社区、新渡村、月池村、同乐村道路 40 公里，其中路面宽度 6.5 米道路 10 公里，路面宽度 4.5 米道路 30 公里，安装路灯 1600 盏；古镇停车场 10000 平方米，设置停车位 300 个；民宿客栈装修房屋 30 间，共 3300 平方米及客栈配套设施，入户硬化道路 3 公里，共 4500 平方米。

C、产业配套基础设施建设：新建团结大道（长约 1 千米，宽 32 米）；新建新渡大道（长约 1200 米，宽 32 米）；新建光荣大道（长约 1 千米，宽 24 米）；新建同乐大道（长约 800 米，宽 24 米）、新建堤景大道（长 1800 米，宽 18 米）；金田街（长 1300 米，宽 24 米，道路横断面为 5 米人行道+14 米车行道+5 米人行道）；长金路（长 770 米，宽 14 米，道路横断面为 3.5 米人行道+7 米车行道+3.5 米人行道）；文君路（长 543.946m，宽 30-36m。）；场镇基础设施提升改造包括：场镇道路黑化面积 12500 平方米；拆

迁房屋 2000 平方米；名辰农贸市场综合整治工程改造面积 5670 平方米；提升改造公厕面积 360 平方米；改造示范一条街及硬化道路 12 条改造面积 40800 平方米；胜利街、沱江街等 5 个老旧院改造 6000 平方米；月池公路排危工程公路挡土墙 80 米，水沟 200 米，拆除违章建筑面积 2500 平方米；供电所货场改造面积 750 平方米；沱江干流内江城区河段 2011 年堤防工程樺木段修建防洪堤里程 1358 米。D、人居环境整治项目：城乡环境综合治理，村庄、道路、河塘沟渠绿化，植树造林 50000 平方米；拆除废弃濒临坍塌的杂物房 10000 平方米；管线序化电气讯线路 100000 米；新建垃圾分类回收站 4 个 400 平方米；新建垃圾房（圈）30 个；河道清淤 20000m³；堤岸绿化面积 10000m²；硬化便道 3 公里；峨柴社区整治市政道路 1.2 公里，面积 5400 平方米。整治沟渠 500 米；改造广场 1 个，面积 1200 平方米；新建花台面积 500 平方米。E、挡土墙排危工程：樺木镇玉兰苑居民楼挡土墙排危，采用挖孔抗滑桩加挡墙砌堡坎，长度约 30 米。樺木镇石桥东路综合楼堡坎应急排危工程，建设边坡总长 98 米，采用高 6 米的重力式挡土墙，新建 150 立方米沼气池。F、配套樺木新城商贸中心的土地征收面积 534 亩。（2）内江市东兴粮食产业物流园区建设项目，建设内容包括：粮食储备仓库 4 万吨，食用油储备 5000 吨，日加工油菜籽 100 吨生产线 1 条，日产优质大米 100 吨生产线 1 条，并配套建设围墙及室外总图工程。建设规模如下：规划净用地 49332.9 m²，总建筑面积 27249 平方米。建设粮食储备仓库 4 幢，面积 10180 平方米，仓容 4.3 万吨；检测中心 3174 平方米；交易市场 4130 平方米；物流仓库 2674 平方米；5000 吨食用油罐；日加工油菜籽 100 吨生产线 1 条，厂房 2000 平方米；日产优质大米 100 吨生产线 1 条，厂房 1600 平方米；围墙 850 米；仓间罩棚 3400 平方米；其他附属设施包括配套建设室外给排水、供电、供气、道路及绿化以及污水处理

工程等。购置各类设备，其中：粮情监测系统 1 套、固定式输送机 10 台、油罐 5 个，地磅 1 套、移动式装仓机 5 台、粮食振动清理筛 4 台、粮食移动式微电脑程控环流熏蒸通风机 2 台、粮食检化验设备 1 套（含设备 37 台（套））、油菜籽 100 吨生产线 1 线，变压器 1 套（含供配电设备 22 台），日产优质大米 100 吨生产线 1 条。

本次项目总投入 117234.12 万元，其中建设投资 111574.12 万元，建设期利息 5600.00 万元，发债费用 60.00 万元。项目资本金 57234.12 万元，占总投资比例为 48.82%；拟发债筹集资金 60000.00 万元，占总投资比例为 51.18%。债券期限为 10 年，债券利率按 4.00% 测算，分三年发行，2020 年拟发行 10 年期债券 30000.00 万元（其中 2019 年拟申请发行使用 2020 年提前下达的专项债券额度 15000.00 万元），2021 年拟发行 20000.00 万元，2022 年拟发行 10000.00 万元。本次项目累计支付专项债券本金和利息 84000.00 万元。

（二）项目批准情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，裨木镇乡村振兴已经取得内江市东兴区发展和改革局关于内江市东兴区裨木镇乡村振兴项目可行性研究报告的批复（内东区发改〔2019〕149 号）、内江市东兴区发展和改革局关于内江市东兴粮食产业物流园区建设项目可行性研究报告的批复（内东区发改〔2019〕340 号）、内江市东兴环境生态局关于内江市东兴区裨木镇乡村振兴项目环保意见的函（内东环函〔2019〕114 号）、内江市城乡规划局颁发的建设项目选址意见书（选字第 511000201900005 号）、内江市城乡规划局颁发的建设项目选址意见书（选字第 511000201900006 号）、内江市城乡规划局颁发的建设项目选址意见书（选字第 511000201300082 号）、内江市国土资源局东

兴分局关于内江市东兴粮食产业物流园区建设项目用地的预审意见（内东国土自发〔2015〕10号）、内江市城乡规划局颁发的建设用地规划许可证（地字第511000201500018）、内江市城乡规划局颁发的建设工程规划许可证（建字第511000201700081）、内江市东兴区自然资源和规划局关于《内江市东兴区桤木镇乡村振兴项目用地预审的请示》的回复、内江市东兴区自然资源和规划局关于内江市东兴区桤木镇乡村振兴项目规划选址的请示的回复、内江市自然资源的规划局颁发的建设用地规划许可证（地字第511000201900046号）、内江市自然资源的规划局颁发的建设用地规划许可证（地字第511000201900047号）、内江市东兴区财政局关于内江市东兴区桤木镇乡村振兴项目收益与融资自求平衡专项债券资本金纳入预算的说明、内江市东兴区住房和城乡建设局关于内江市东兴区桤木镇乡村振兴项目办理建筑施工许可证回复函。

本所律师认为：

本次项目已取得了相关主管部门的批准或核准，取得了必要的立项批复，根据项目业主的说明，其将按照相关法律法规要求，继续办理包括但不限于用地批复、项目选址批复、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证等相关许可，在取得相关批复后依法建设、依法管理、并接受政府及有关行政主管部门的监管和社会监督。

三、项目公益性

（一）经济效益

对当地群众直接带动效益主要体现在施工期劳务报酬、施工期原材料、机械使用需求、项目建成后提供道路水利设施养护工作岗位、运输费用节约效益、减少货损的效益。

随着乡村振兴项目的实施，将形成果蔬种植，中草药种植，水产养殖以及花卉苗木观光业等，带动效益明显。乡村旅游不仅为周边地区剩余劳动力创造了就业的岗位，而且为周边地区的农副产品的销售提供了一个大市场。

本次项目亦能有效促进农村产业布局与结构合理化，有利于促进村民快速增收和持续增收，并带动项目区产业结构的调整，进而带动地方经济的发展。

(二)社会效益

1、项目示范带动作用

本项目实施后，农产品的运输问题得到解决，将充分发挥区位、资源两大优势，可以更好的吸引投资，发展多种产业，变自然优势为经济优势，还可带动项目区沿线其它服务行业的迅速发展，给当地农民带来更好的经济效益。

2、推动城镇化建设，实现区域协调发展

带动项目区周边经济发展，有利于引导人口和经济的合理聚集，对农村的统筹规划，合理布局起到了先导作用。

3、带动当地居民增收，提高生活质量

随着本项目实施建成，可以增加当地居民收入，改善农村生活环境，丰富居民文化生活，促进生活质量提高。

4、改善农民就业条件，增加农民就业机会

本项目的建设为农村劳动力创造持续的、具有相当规模的、直接和间接的就业机会。首先本工程的建设施工、材料采集加工、运输等能吸收大量劳动

力；项目建成后，项目运营带动的相关产业的发展也能吸纳大量的农村劳动力。随着产业的迅速发展，还将为农村劳动力创造更多的就业机会。

5、建设现代粮食仓储设施能保证内江市粮油供应

根据省“十二五”规划，内江市被列为全省“培育 100 万人口以上的特大城市”行列。“十三五”期间，内江市开始推出城市人口和城区面积两个翻番的“双百计划”。目前，内江中心城区城市人口约 70 万人左右，建成区面积 73.3 平方公里。在被列入全省“十三五”特大城市规划后，内江市 5 年内人口数量、城区面积要同时实现翻番。2015 年内江市人均年消耗粮食约 120 公斤，食用油 16 公斤。内江市建设特大城市，今后五年内粮食需求量将大幅增加，项目的建设能保证内江市的粮食供应，平衡供求关系。

6、促进农村精神文明发展

整洁通畅的乡村公路、优美的自然环境，将大大拉近城乡的时空距离，随着城乡交流日益频繁，在潜移默化中，农民群众的生活习惯与风气发生明显的变化。本项目的建设，不仅成为项目区农村经济发展的重要前提，也成为社会注意新农村“村容整洁”和“乡风文明”建设的重要基础和切入点，带动项目区贫困村新农村建设，村容村貌得到显着改善。

7、提高发展的可持续性

本项目建设解决了农村地区与发达地区的交通联系不畅、产业基础设施落后、无特色产业的问题，使其潜在的发展优势转化为现实的优势。为转移农村劳动力提供了便利。充分发挥交通基础设施在调整农村生产力空间布局上的作用，通过农村交通基础设施建设改善落后农村内部的发展格局，带动交通干线

沿线地区的发展，并促进增长极的形成和发展，继而使经济发展的成果向周边地区扩散。为留守下来的农民发展生产奠定了坚实的基础。加强农村与城市间的交通建设，可为进一步加强地区间的交流创造条件，从而对地方保护形成压力，有利于消除地方壁垒。基于此，农村和城市间的关系会逐渐发生有规律的变化，最终实现农村城镇化，保障社会的可持续发展。

本所律师认为：

本次项目具有公益性且有收益，符合《试点通知》关于“积极探索在有一定收益的公益事业领域分类发行专项债券”的领域要求。

四、项目融资与收益平衡

根据《评价报告》，在发行人对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的内江市东兴区稗木镇乡村振兴项目及粮食产业物流园区建设项目预期收益对应的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。

本次融资项目收益为政府性基金收入即出让土地收入、专项收入净现金流入，通过对收益的估算，预期收益偿还融资本金和利息情况：本息覆盖倍数为2.16倍。

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，认为内江市东兴区稗木镇乡村振兴项目及粮食产业物流园区建设项目可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为内江市东兴区稗木镇乡村振兴项目及粮食产业物流园区建设项目提供足够的资金支持，保证内江市东兴区稗木镇乡村振兴项目及粮食产业物

流园区建设项目顺利施工。符合项目收益与融资自求平衡的条件,充分满足内江市东兴区稗木镇乡村振兴项目及粮食产业物流园区建设项目专项债券还本付息要求。

本所律师认为:

本次项目融资与收益能够达到平衡,符合《试点通知》关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入,且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

五、与本委托事项有关机构意见及业务资质

(一) 《实施方案》

四川玺睿慧智企业管理咨询有限公司负责编写本次项目的《实施方案》,根据四川玺睿慧智企业管理咨询有限公司的《营业执照》,其统一社会信用代码:91510104MA67BJ7N94,经营范围:社会经济咨询(不含投资咨询);企业管理服务(不含投资及资产管理);计算机信息技术研究、技术咨询;公关服务;会议服务;应用软件服务。(以上经营范围不含国家法律、行政法规、国务院决定禁止或限制的项目,依法须批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动),为符合要求的第三方咨询机构。

(二) 《评价报告》

中天银会计师事务所有限责任公司四川分所针对项目进行审核并出具《评价报告》。

本所律师核查,中天银会计师事务所有限责任公司四川分所出具《专项评估报告》时持有社会统一信用代码为 91510000727456009G 的《营业执照》及

批准设立文号为川财会[2001]1004 号的《会计师事务所分所执业证书》。签字会计师签署《评价报告》时均持有《中华人民共和国注册会计师证书》，并按要求完成了年检。

（三）《法律意见书》

四川及第事务所指派本所李义律师、李丽律师对拟发行的专项债券所对应的项目进行分析并出具本法律意见书。

四川及第律师事务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》（证号为 25101201410162878），并已经四川省司法厅 2019 年度律师事务所年度检查考核合格。本所指派的李义律师、李丽律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，并已通过 2019 年度律师年度考核备案。

本所律师认为：

为本次申报提供服务的咨询公司具备咨询资质，提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备执业资质，在《评价报告》、《法律意见书》上签字的会计师、律师均具备相应的从业资格。

六、结论意见

综上所述，本所律师认为：

（一）根据《试点通知》之规定，本次发行应当由四川省人民政府作为发行主体；项目业主均系依法成立并合法存续的机关法人，具有相应的民事权利能力和民事行为能力，经相关主管部门审核批准发行收益与融资自求平衡专项债券后，项目业主可以依法使用所募集资金，专项用于本次项目。

（二）本次项目具有公益性且有一定收益，符合《试点通知》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。

（三）本次项目经会计师事务所审核并出具《评价报告》，项目融资与收益能够达到平衡，符合《试点通知》关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

（四）咨询公司、会计师事务所、律师事务所均是依法成立且合法存续的中介服务机构，具备为本次发行对应项目出具《实施方案》、《评价报告》、《法律意见书》的资质，在《评价报告》、《法律意见书》上签字的会计师、律师均具备相应的从业资格。

本法律意见书一式叁份，自本所盖章及经办律师签字后生效，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》之签字页）



经办律师： 李义

经办律师： 李丽

二〇一九年 月 日