

南部县老城区停车场建设项目
收益与融资自求平衡专项债
之 法 律 意 见 书

四川唐鑒律师事务所
二零二二年三月



释义

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
法律、法规和规范性文件	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	南部县老城区停车场建设项目
本所/本所律师	四川唐鎏律师事务所
会计师事务所	四川固勤彦希会计师事务所有限公司
专项债券	南部县老城区停车场建设项目收益与融资自求平衡专项债
项目实施机构	南部县住房和城乡建设局
贵方、项目业主	南部县城乡建设发展有限公司
《实施方案》	《南部县老城区停车场建设项目收益与融资自求平衡专项债实施方案》
《财务评估咨询报告》	《南部县老城区停车场建设项目收益与融资自求平衡专项债财务评估咨询报告》
本《法律意见书》	《南部县老城区停车场建设项目收益与融资自求平衡专项债之法律意见书》
元、万元	人民币元、万元

南部县老城区停车场建设项目

收益与融资自求平衡专项债券

之法律意见书

(2022) 唐鎏律意第 067 号

致：南部县城乡建设发展有限公司

四川唐鎏律师事务所受南部县城乡建设发展有限公司（以下简称“贵方”或“项目业主”）之委托，就南部县老城区停车场建设项目收益与融资自求平衡专项债发行的相关事宜，结合我国现行有效的法律、法规之规定，出具本《法律意见书》。

主要依据的法律、法规及其他规范性文件：

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》；
- 3、《关于印发〈地方政府专项债券发行管理办法〉的通知》；
- 4、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》；
- 5、《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》；
- 6、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》；
- 7、其他相关法律、法规及规范性文件。

贵方提供的资料：

- 1、实施机构及项目业主统一社会信用代码；
- 2、四川固勤彦希会计师事务所有限公司营业执照、执业证书；
- 3、贵方情况说明及相关部门的复函、说明；

提供方对以上材料及陈述事实的真实性、合法性、完整性负责。

为出具本《法律意见书》，本所律师对贵方以及相关方的主体资格和所应具备的条件进行了审查，查阅了本所律师认为出具本法律意见书所应查阅的文件和资料，获取了就有关事实的说明和承诺。

在提供本《法律意见书》的同时，本所律师作出以下假定和声明：

1、贵方提交给本所律师的文件上的签名、印鉴和公章都是真实的；贵方提交给本所律师的所有文件的原件都是被认可的和完整的，并且所有的复印件与原件是一致的；

2、本所律师审查的文件中所有的事实介绍都是真实、正确、全面的；

3、本所律师审查的政府机构审批、备案材料等无论原件、复印件都是准确、真实、完整的；

4、贵方向本所律师作出无论书面或口头的说明承诺没有任何虚假，均是客观、真实的；

5、本所律师对于出具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或其他有关机构出具证明文件作出判断；

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《财务评估咨询报告》（包括但不限于偿债能力、流动性等）、《实施方案》等专业事项发表意见，本法律意见书中引述《财务评估咨询报告》、《实施方案》等专业报告中某些数据和结论时，均严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不表明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，本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题作出判断。

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。

本所律师同意本《法律意见书》作为本次发行必备的法定文件随其他材料一起上报；本所律师已严格履行法定职责，对贵方本次行为和项目的合法、合规、真实、有效性进行了充分的核查验证，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《法律意见书》仅供贵方本次发行之目的使用，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、主体资格

(一) 发行主体

根据《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)之规定,专项债券的发行主体为四川省人民政府。

(二) 项目实施机构

根据《实施方案》,南部县住房和城乡建设局系本次专项债券的实施机构,依据贵方提供的实施机构《机关法人证书》具体信息如下:

机构名称	南部县住房和城乡建设局
统一社会信用代码	115111210087662460
住所	南部县金葫路8号行政中心主楼2楼
法定代表人	张伦

本所律师认为南部县住房和城乡建设局系南部县委机构编制委员会办公室赋码机关,具备法律主体资格。

(三) 项目业主

根据《实施方案》,南部县城乡建设发展有限公司系本次专项债券项目的业主。依据贵方提供的项目业主《营业执照》,并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统(<http://www.gsxt.gov.cn/index.html>),项目业主的具体信息如下:

单位名称	南部县城乡建设发展有限公司
统一社会信用代码	91511321MA68Y4TA8B
类型	有限责任公司(国有独资)
住所	南部县蜀北街道迎宾大道8号
法定代表人	张尚富
注册资本	19000万元人民币
成立日期	2018-03-23
经营范围	项目投资、项目融资(不得从事非法集资,吸收公众资金等金融活动);房地产开发;工程测绘;勘察设计;工程类检测及监测;房屋建筑工程;市政公用工程;土地整理及土地开发与利用;公

	路工程；水利水电工程；地基基础工程；城市及道路照明工程； 消防设施工程；机电安装工程；钢结构工程；建筑装修装饰工程； 隧道工程；公路路基工程；桥梁工程；土石工程；预拌商品混凝土； 防水防腐保温工程；建材销售。（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）
--	---

本所律师认为南部县城乡建设发展有限公司为依法成立且有效存续的公司法人，具有法律主体资格。

二、本项目情况

（一）项目基本情况

根据《实施方案》，截至本《法律意见书》出具之日，项目基本情况如下：

1、项目名称

南部县老城区停车场建设项目

2、参与主体

实施机构：南部县住房和城乡建设局

项目业主：南部县城乡建设发展有限公司

3、项目概况

建设老城区伏家垭、文庙街、嘉陵大道、大垭、蜀北大道、振兴街、西街、桂博园 8 个停车场，其中停车位共计 6000 个，配备充电桩共计 1000 个，配套建设道路管网等基础设施。

4、项目总投资及资金安排

本项目总投资为 50000.00 万元，自有资金 25000.00 万元，占总投资的 50.00%（其中：25000 万元用作项目资本金，占总投资的 50.00%）。

项目拟 2022 年发行专项债券 15000.00 万元（其中 15000.00 万元作为项目资本金，占总投资的 50%），2023 年发行专项债券 10000.00 万元，债券期限为 15 年。

5、项目存量债务

经本所律师核查及项目单位介绍并出具声明函，暂未发现项目存在任何抵押、质押、贷款等限制和影响申报项目权属和收益的情况，未发现存在存量债务情形。

本所律师认为，对应资产的独立性能得到保障。

（二）本项目已取得的审批或许可

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，该项目已取得的主管部门批复、核准文件如下：

- （1）《关于南部县老城区停车场建设项目可行性研究报告的批复》；
- （2）《建设项目用地预审与选址意见书》；
- （3）《关于南部县老城区停车场建设项目的无需安全预评价的情况说明》；
- （4）《关于项目环评影响评价手续办理的说明》；

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，本项目已取得的审批或许可情况如下：

本项目已取得了相关部门的部分审批或许可，不存在违反法律法规及规范性文件的强制性规定的情形，具备合法性。实施机构后续应当根据项目进度按照相关法律法规的规定，履行相关的审批或许可。

三、项目的公益性

随着南部县机动车的不断增加，停车难问题不断凸显，尤其是南部县老城区很多建筑配建泊位严重不足，停车位更是一位难求，停车难、乱停车现象较为严重。目前南部县城人口密集的老旧小区，由于停车设施先天不足，可利用的停车空间极为有限，停车难问题一直难以解决，严重影响了交通秩序和人身安全，给居民出行带来诸多不便，成为困扰老旧小区群众生活的突出问题。

随着南部县快速的建设和发展，城市基础配套设施的建设也要同步推进，杜绝配套设施不完善而给城市发展带来的制约问题，保证城市有足够的承载能力。本项目是南部县基础设施建设的组成部分，建成后将完善南部县的基础设施建设起到积极的作用。

本项目工程的实施，加大了基本建设资金的投入，有利于为南部县扩大内需、拉动地方经济和其他行业的发展、保持经济平稳较快发展创造有力条件。在项目实施期间，由于对建筑材料和生活物质需求的增加，必将带动相关产业的发展，为社会创造更多的就业机会，推动区域经济的发展。

本所律师认为，本项目属于《财政部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）等文件鼓励的发债领域。

四、本项目的预期收入、支出与融资平衡情况

根据四川固勤彦希会计师事务所出具的《财务评估咨询报告》，《财务评估咨询报告》认为：本次评价的“南部县老城区停车场建设项目”，项目资本金占总投资 50.00%，资本金较充足。并以本项目收入来源停车场经营收入、充电桩营业收入所对应的充足、稳定现金流作为还本付息的资金来源，资金覆盖倍数为 1.23 倍；计划发行债券 2 期，第 1 期于 2022 年发行，发行金额为 15,000.00 万元，期限为 15 年；第 2 期于 2023 年发行，发行金额为 10,000.00 万元，期限为 15 年。本金和利息支付安排合理。

本所律师认为，根据《财务评估咨询报告》，本期债券经专业机构测算的资金覆盖率为 1.23 倍，符合项目收益专项债券对项目融资与收益要求达到平衡的要求。

五、本项目的发行文件及有关机构

（一）《财务评估咨询报告》及会计事务所资质

根据四川固勤会计师事务所有限公司持有的《营业执照》（统一社会信用代码：91510107667436697D）、《会计师事务所执业证书》（编号：51010063），四川固勤彦希会计师事务所有限公司具备担任本次专项债券发行的第三方中介机构的从业资格。

（二）《法律意见书》及律师事务所资质

根据贵方的委托，本所担任本次专项债券发行的专项法律顾问并出具法律意见书。本所持有四川省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》（证号：31510000MD0186842C），并已通过 2021 年年度检查考核，具备担任本次专项债券发行的第三方中介机构的从业资格。

本所律师认为，本阶段暂不涉及承销机构、评级机构，已根据相关规定引入符合要求的会计师事务所、律师事务所合法为本项目提供服务并出具相关文件。

六、资金保障措施及项目风险提示

（1）基本原则

1) 根据项目建设进度安排资金筹集计划，但是适当超前，保证资金留有余地。

2) 由省级财政部门在专项债务限额内筹措并转贷给本项目的资金（以下简称“专项债收入”）、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。

3) 专项债务收支应当按照对应的政府性基金收入、专项收入实现项目收支平衡,不同政府性基金科目之间不得调剂。执行中专项债务对应的政府性基金收入不足以偿还本金和利息的,可以从相应的公益性项目单位调入专项收入弥补。

(2) 资金管理

本项目的专项债收入、还本、付息以及费用支出将列入政府性基金预算,细化到不同的政府性基金科目,严格遵循预算管理制度,同时配合银行账户监管工作。

1) 专项债收入。严格按照与省级财政部门签订的转贷协议,将专项债收入列入“地方政府专项债务转贷收入”下对应的政府性基金债务转贷收入科目。

2) 还本支出。专项债务还本支出应当在政府性基金预算支出合计线下反映,列入“地方政府专项债务还本支出”下对应的政府性基金债务还本支出科目。

3) 债务利息、发行费用支出。专项债务利息支出列入“地方政府专项债务付息支出”下对应的政府性基金债务付息支出科目,发行费用支出列入“地方政府专项债务发行费用支出”下对应的政府性基金债务发行费用支出科目。

4) 决算。预算年度终了,编制政府性基金预算决算草案时,将全面、准确反映专项债务收入、安排的支出、还本付息和发行费用等情况。

5) 公开披露。每年根据相关规定向社会公开专项债务限额、余额、期限结构、使用、项目收支、偿还等情况,主动接受监督。

(3) 资金使用计划

项目分批实施,按本项目的适应性安排施工,各主体工程的施工期错开。组建一个融资管理小组专门负责项目各阶段的投资计划及融资工作。组建一个投资控制小组,负责中期投资目标管理跟踪,各阶段实际投资与计划对比,进行投资计划调整,分析原因,采取措施,确保项目建设目标完成。

(4) 应急方案

项目建设过程中尽可能通过购买保险加强监管规避风险。若因原材料、人工成本上升等市场因素导致项目实际总投资超出计划总投资,南部县政府将通过其他融资渠道,例如追加自有资金、临时调动其他项目专项收入(后期偿还)等方式筹资基金满足项目建设需要,确保工程按时竣工完成,并及时进行通报。

若因为运营过程中发生不可预见的风险导致项目难以按约定支付利息时,南部县人民政府将会第一时间进行通报,在保证政府性基金预算收入中相关的其他

项目收支正常的情况下，暂时借用于本项目支出，事后本项目收入正常或收到了保险赔偿后再偿还其他项目。

（5）强化资金监督跟踪管理

选派专业人士，成立专门资金监督跟踪小组，及时跟踪资金投向及项目进度，切实保障资金使用的安全性和高效性。保证资金专款专用、核算规范、使用合规。督促建设单位加强会计核算，细化项目内容、支出依据，突出专款专用，突出专项管理。定期对报来的项目建设资金使用报表进行监督。确保发挥资金使用效益最大化。

（二）项目风险提示

《实施方案》已经关注到本期债券主要存在以下几种偿债风险：

1、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，来源于设计单位的风险因素，来源于供应商的风险因素，资金落实情况，工程事故等。

2、影响项目收益的风险

影响项目收益的风险主要包括：经营风险、市场风险、财务风险。

3、影响融资平衡结果的风险

影响融资平衡结果的风险主要包括：投资测算不准确风险、利率波动风险、存续债券置换不畅风险。

本所律师认为，本期债券《实施方案》中制定了一系列的投资者保护措施，揭示了本期债券可能面临的主要偿债风险并将在本期债券的信息披露文件中向投资者揭示，且已预设了相应的风险控制措施。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）的相关规定。

七、结论性意见

综上，本所律师认为：

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；项目实施机构南部县住房和城乡建设局系南部县委机构编制委员会办公室赋码机关，具备相关法律法规规定的关于本次专项债券发行实施的主体资格，南部县城乡建设发展有限公司系依法成立并有效存续的有限责任公司，具备法律主体资

格。

2、本项目已取得了相关部门的部分审批或许可，不存在违反法律法规及规范性文件的强制性规定的情形，具备合法性。实施机构后续应当根据项目进度按照相关法律法规的规定，履行相关的审批或许可。

3、根据《财务评估咨询报告》所述，本项目符合项目收益专项债券对项目融资与收益要求达到平衡的要求，符合《地方政府专项债券发行管理办法》的有关规定。

4、为本项目提供服务的会计师事务所、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。

5、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。

本法律意见书一式三份，经本所承办律师签字并加盖本所公章后方可生效，每份均具有同等法律效力。

(以下无正文，为《南部县老城区停车场建设项目收益与融资自求平衡专项债法律意见书》之签字页)

四川唐鎏律师事务所(盖章)



经办律师(签字):

日期: 2022.3.15

经办律师(签字):

日期: 2022.3.15

律 师 事 务 所
执 业 许 可 证
(副 本)

统一社会信用代码: 31510000MD0186842C

四川唐盛
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:



律师事务所登记事项 (二)

唐文锦, 潘亭燕, 刘小利

合 伙 人

律师事务所登记事项 (一)

四川唐懿律师事务所

名 称

四川省成都市武侯区鹭岛路36号4栋1单元6层606室

住 所

已变更

负 责 人

唐文锦 已变更

组织形式

普通合伙

设立资产

30万元

主管机关

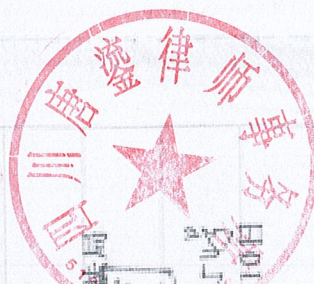
武侯区司法局

批准文号

川司公字[2018]第10号

批准日期

2018年04月10日



已变更

律师事务所登记事项（七）

序号	分所名称
一	
二	
三	
四	
五	
六	
七	
八	
九	
十	
十一	
十二	
十三	



律师事务所变更登记（一）

事项	变更	日期
名称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住所	四川省成都市武侯区... （Handwritten address in Chinese and Arabic script)	年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记 (二)

事项	变 更	备 注	日期
元/中			年 月 日
负 责 人			年 月 日
			年 月 日
			年 月 日
			年 月 日
			年 月 日
设 立 资 产			年 月 日
主 管 机 关			年 月 日

律师事务所变更登记 (三)

加入合伙人姓名	日期
元/中	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

律师事务所年度考核记录

考核年度	2021年
考核结果	合格
考核机关	四川省司法厅
考核日期	2021年5月-2022年5月

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	



律师事务所处罚记录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 31510000MD0186842C

四川唐鑒
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： 四川省司法厅
发证日期： 2018年04月27日

No. 70096468

中华人民共和国司法部监制

执业机构 四川唐鑑律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101201911161388

法律职业资格
或律师资格证号 A20175115223036

发证机关 四川省司法厅

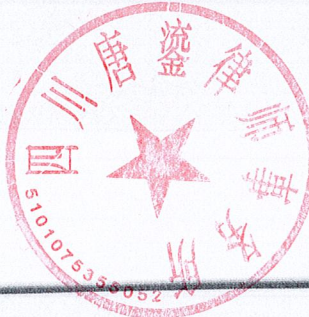
发证日期 2019 年 12 月 30 日



持证人 游丹

性 别 女

身份证号 511522199512284068



律师年度考核备案

考核年度	二〇二一年度
考核结果	称职
备案机关	成都市司法局
备案日期	2021年5月-2022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	四川唐盛律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	15101201910094022		
法律职业资格 或律师资格证号	201751102819411		
发证机关	四川省司法厅	持证人	唐政
发证日期	2020年07月13日	性别	男
		身份证号	11028199301170336

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二〇年度	考核年度	二〇二一年度
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	四川省成都市司法局 律师年度考核备案专用章	备案机关	四川省成都市司法局 律师年度考核备案专用章
备案日期	2020年5月-2021年5月	备案日期	2021年5月-2022年5月