

四川发现(眉山)律师事务所
关于道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目
收益与融资自求平衡专项债
之
法
律
意
见
书

2024 年 5 月

目录

第一部分 引言	1
一、委托事项	1
二、出具本法律意见书的依据	1
三、声明	3
第二部分 正文	4
一、主体资格	5
二、项目合法性	6
三、项目公益性	7
四、项目融资与收益平衡	9
五、与本委托事项有关机构的业务资质	9
六、结论意见	11

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	道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目
本次发行	指	道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目收益与融资自求平衡专项债发行
业主单位	指	道孚县住房和城乡建设局
本所	指	四川发现（眉山）律师事务所
会计师事务所	指	北京中天银会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所
《试点通知》	指	《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号文）
《实施方案》	指	道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目收益与融资自求平衡专项债实施方案
《评价报告》	指	道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目收益与融资自求平衡专项债专项评价报告
元、万元	指	人民币元、万元

四川发现（眉山）律师事务所

关于道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目收益与融资自求平衡专项债

之

法律意见书

第一部分 引言

致：道孚县住房和城乡建设局

一、委托事项

四川发现（眉山）律师事务所接受委托，就道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目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. 《中华人民共和国民法典》
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. 《中华人民共和国城乡规划法》
6. 《中华人民共和国环境影响评价法》

7. 《中华人民共和国预算法实施条例》
8. 《中华人民共和国土地管理法实施条例》
9. 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）
10. 《建设项目用地预审管理办法》
11. 《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021年版）》
12. 《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）
13. 《自然资源部关于以“多规合一”为基础推进规划用地“多审合一、多证合一”改革的通知》（自然资规〔2019〕2号）
14. 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）
15. 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. 道孚县住房和城乡建设局统一社会信用代码证书
2. 道孚县发展和改革局关于道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目可行性研究报告的批复（道发改行投〔2022〕158号）
3. 道孚县自然资源局出具的中华人民共和国建设项目用地预审与选址意见书（用字第 513326-2022-00010）
4. 建设项目环境影响登记表（备案号：202351332600000007号）
5. 道孚县财政局、道孚县住房和城乡建设局出具的项目资本金说明

6. 甘孜州道孚生态环境局关于项目环境影响评价手续办理情况的说明
7. 道孚县自然资源局关于项目用地审批手续办理情况的说明
8. 道孚县财政局出具的道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目收益与融资自求平衡专项债券收入测算说明
9. 道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目收益与融资自求平衡专项债实施方案
10. 道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目收益与融资自求平衡专项债专项评价报告
11. 四川亦衡商务信息咨询有限公司营业执照
12. 会计师事务所执业证书
13. 签字会计师的注册会计师证书
14. 律师事务所执业许可证
15. 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。

本所律师已经得到业主单位的保证：业主单位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；

业主单位所提供的文件、材料如为副本或者复印件的，保证与其正本或原件是一致的和相符的；业主单位所提供的文件、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；除非业主单位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、业主单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

本所律师与业主单位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。

本法律意见书仅供业主单位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，对业主单位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道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目，业主单位为道孚县住房和城乡建设局。

根据道孚县住房和城乡建设局提供的统一社会信用代码证书，且经本所律师核查，道孚县住房和城乡建设局的基本情况如下：

- (1) 名称：道孚县住房和城乡建设局
- (2) 统一社会信用代码：115133260089945053
- (3) 法定代表人：桑郎彭错
- (4) 住所：甘孜州道孚县解放东街4号
- (6) 成立日期：2017年07月03日
- (7) 登记机关：道孚县事业单位登记管理局
- (8) 登记状态：存续（在营、开业、在册）

本所律师认为：

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；道孚县住房和城乡建设局作为业主单位，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，具备本次项目的主体资格，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，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

道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目。

2、项目概况

本项目为道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目，建设内容及规模：在玉科片区新建垃圾处理设施一座日处理规模为 9.5 吨，配套收转运设施设备，建设配套道路 248m。主要建设内容包括生活垃圾处理站相关构筑物工程、设施设备购置及安装工程、室外总图工程、配套道路建设工程等。

本项目总投资为 1500.00 万元，资本金来源：项目资本金 300.00 万元，占筹措资金总额的 20.00%，由财政预算资金落实解决。融资来源：本项目计划发行专项债券 1200.00 万元，占筹措资金总额的 80.00%。债券期限为 30 年，债券利率按 3.0%，每半年支付利息，到期偿还本金测算。债券拟于 2024 年发行 1200.00 万元。除专项债券外，本项目没有其他融资。

(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，本次项目已取得道孚县发展和改革委员会关于道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目可行性研究报告的批复（道发改行投[2022]158 号）。

本所律师认为：



本次项目已取得了相关主管部门的审批、核准或备案，取得了必要的立项文件，根据业主单位的说明，其将按照相关法律法规要求，继续办理包括但不限于建设工程规划许可、建设工程规划许可、建筑工程施工许可等项目审批手续，在取得相关批复许可后依法建设、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）经济效益分析

生活垃圾是资源没有被完全利用的产物，对城市垃圾进行分类处理，可以及时回收垃圾中的有价值资源，让其变废为宝。例如，各类纸张、金属、塑料和称胶等都可以进行回收再利用，从而提高资源利用率。采用相应的处理手段不仅可以避免资源浪费，还可以降低垃圾处理成本。具有非常高的经济效益。

（二）社会效益分析

1. 垃圾填埋和堆放是目前中国主要的垃圾处理方式，而这种方式的实质是将垃圾搬了个家。填埋就目前来说是最便宜的处理方式，但从长远看是最昂贵的。因为一个国家的土地资源的重要性是不言而喻的、中国的人均土地特别是人均耕地非常微弱也是众所周知的。垃圾处理设施的建设将大幅度节省土地资源的浪费，减少对土地造成的污染。

2. 解决社会就业难题。项目实施能够有效地提供就业机会。项目施工过程中将使用大量的水泥、石材等原料，可以加强项目所在地及其周边地区相应企业的生产，为这些行业提供大量就业机会，增加工人的收入。项目建成后将创造

可观数量的就业岗位，同时区域人居环境和投资环境的进一步提升也将吸引更多社会投资，从而创造更多的就业机会，缓解社会就业难题。

3. 由于建立稳定的堆肥市场较困难，城市生活垃圾处理主要采取填埋和焚烧两种方式，垃圾处理设施建设基础薄弱，历史欠账多。要满足城市未来生活垃圾处理的需要，各城市还需要筹措巨额资金，抓紧兴建大型垃圾处理设施项目。通过大型垃圾处理设施建设，使城市生活垃圾处理事业走上健康发展的轨道。

（三）公益性分析

项目建设对保护生态环境有至关重要的作用；也是完善城镇基础设施、提高垃圾收集率、改善人民生活质量的迫切需求；合理完善的垃圾收运系统将为社会、经济和文化的可持续发展创造必要的基础条件。

综上所述，建设道孚县垃圾分类投放、分类清运、分类利用、分类处置的“四分”为切入点，通过项目的配套建设，完善垃圾分类、清运和处置的工艺和流程，打通垃圾资源化利用的各个环节，实现垃圾处置的无害化、减量化、资源化的“三化”目标，对改善当地的生态环境，保护环境质量，加快道孚县的城市发展进程，不仅是十分重要的，也是十分必要并且迫在眉睫的。

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》，经专项审核，在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的道孚县玉科片区生活垃圾处理设施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的业务资质

（一）《实施方案》

四川亦衡商务信息咨询有限公司负责编写本次项目的《实施方案》，根据四川亦衡商务信息咨询有限公司的《营业执照》，其统一社会信用代码：91510100MA64M7JK5F，经营范围：社会经济咨询（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），为符合要求的第三方咨询机构。

（二）《评价报告》

北京中天银会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所针对项目进行审核并出具《道孚县玉科片区生活垃圾处理设施建设项目收益与融资自求平衡专项债专项评价报告》（以下简称“《评价报告》”）。

本所律师核查，北京中天银会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所出具《评价报告》时持有社会统一信用代码为 91510108MAC6Q07L2B 的《营业执照》及批准执业文号为川财会[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》

四川发现（眉山）律师事务所指派本所段文全律师、张海霞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。

四川发现（眉山）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 31510000MD0257081J），并已经四川省眉山市司法局年度律师事务所年度检查考核合格。本所指派的段文全律师、张海霞律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，并已通过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；道孚县住房和城乡建设局作为业主单位，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，具备本次项目的主体资格，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，可以依法使用所募集资金，专项用于本次项目。

(二) 本次项目已取得了相关主管部门的批准或核准，取得了必要的可研批复，并办理了相应的用地预审、项目选址、环境影响评价手续，根据实施机构的说明，其将按照相关法律法规要求，继续办理包括但不限于建筑工程施工许可等项目审批手续，在取得相关批复许可后依法建设、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) 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。

(四) 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。

(五) 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。

本法律意见书一式贰份，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，为《法律意见书》之签字页）

（以下无正文）

四川发现（眉山）律师事务所
经办律师： 段文全
经办律师：张海霞

2024年5月13日



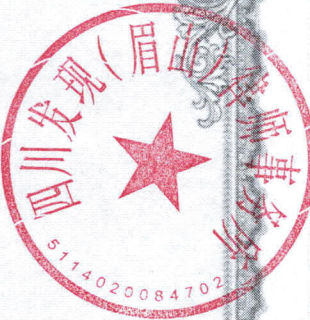
律师事务所分所执业许可证

证号: 31510000MD0257081J

四川发现(眉山)

律师事务所, 符合

《律师法》及《律师事务所分所管理办法》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:

2022 年 03 月 31 日

No. 80007590

中华人民共和国司法部监制

执业机构 四川发现(眉山)
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15114200910495932

法律职业资格
或律师资格证号 A20085114250516

发证机关

发证日期 2023 年 03 月 31 日



持证人 段文全

性 别 男

身份证号 511122197908249014

律师年度考核备案

考核年度	2022
考核结果	称职
备案机关	眉山市司法局
备案日期	2022.5-2023.5

律师年度考核备案

考核年度	2023
考核结果	称职
备案机关	眉山市司法局
备案日期	2023.5-2024.5

执业机构	四川发现(眉山) 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	15114201811061922		
法律职业资格 或律师资格证号	A20105003820313		
发证机关	四川省司法厅 行政许可专用章	持证人	张海霞
发证日期	2022 年 03 月 31 日	性 别	女
		身份证号	500382198604122041



律师年度考核备案

考核年度	2022
考核结果	称职
备案机关	眉山市司法局
备案日期	2022.5-2023.5

律师年度考核备案

考核年度	2023
考核结果	称职
备案机关	眉山市司法局
备案日期	2023.5-2024.5