



四川鼎众律师事务所 专业 诚信 敬业

四川鼎众律师事务所

关于射洪市太和片区城中村改造项目

收益与融资自求平衡专项债券

法

律



书

四川 成都



四川鼎众律师事务所

关于射洪市太和片区城中村改造项目

收益与融资自求平衡专项债券

法律意见书

致：射洪市住房和城乡建设局

根据《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《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的品种的通知》（财预〔2017〕89号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）、《财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）、《国家发展改革委关于盘活地方政府专项债务限额存量做好专项债券项目有关工作的通知》（发改投资〔2022〕1440号）文件,以及《四川省项目收益与融资自求平衡地方政府专项债券指引》相关法律、法规及规范性文件的规定，四川鼎众律师事务所（以下简称“本所”）作为射洪市太和片区城中村改造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。



第一部份 引言

一、释义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

主管部门	射洪市住房和城乡建设局
业主单位	射洪市冠能资产管理有限公司
本期债券	射洪市太和片区城中村改造项目 收益与融资自求平衡专项债券
投资项目	射洪市太和片区城中村改造项目
元	人民币

二、律师应声明的事项

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，对委托事宜的合法性、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、项目业主的主体资格

本项目主管部门为射洪市住房和城乡建设局，实施单位和项目业主单位均为射洪市冠能资产管理有限公司。

射洪市冠能资产管理有限公司基本信息：

(1) 统一社会信用代码：91510922MACNDLWH0F

(2) 法定代表人：李维佳

(3) 机构地址：四川省遂宁市射洪市平安街道滨江路 666 号 3-5

本所律师认为：射洪市住房和城乡建设局为射洪市政府职能部门，可作为项目主管部门。射洪市冠能资产管理有限公司作为依法设立的国有企业，具有独立的法人资格，且依法有效存续，具有作为本项目实施机构和业主单位的主体资格。

二、投资项目基本情况

根据射洪市冠能资产管理有限公司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，本项目基本情况如下：

(一) 投资项目基本情况概述

射洪市太和片区城中村改造项目，属于有一定收益的城市更新-城中村改造领域，具有一定的公益性。

项目建设内容：本项目对射洪市太和片区现有城中村进行改造，改造内容包括征收拆迁、房票安置等。射洪市太和片区城中村改造项目涉及土地面积 1350.38 亩。其中集体土地 793.95 亩，占比 58.79%，涉及群众 1527 户 5346 人，征拆建筑物主体面积约 334198.90 m²。国有土地 556.43 亩，占比 41.21%，涉及群众 548 户 1918 人，涉及企业 7 家，征拆建筑物主体面积约 129669.5 m²。新建安置房约 122010 平方米，套数约 1038 套，占地面积约 40 亩。



（二）投资项目计划实施情况

1、项目进度计划安排

本项目建设期为 3 年。

①第一年实施集体用地启动片区农户调研摸底及拆迁工作、实施集体用地、国有用地搬迁、安置房建设工作。

②第二年实施国有用地搬迁、农户拆迁、集体土地上构建筑物拆迁、安置房建设。

③第三年实施国有用地搬迁、农户拆迁、集体土地上构建筑物拆迁、安置房建设，并完成全部拆迁。

④第四年至第七年达到净地并上市出让。

2、资金使用计划

序号	项 目	合计	第 1 年	第 2 年	第 3 年
一	资金使用	196439.45	20449.85	87994.80	87994.80
1	工程费用	60165.33	6497.80	27602.45	26065.09
2	工程建设其他费用	129375.36	13468.31	57953.53	57953.53
3	预备费	2774.83	288.87	1242.98	1242.98
4	建设期利息	3967.92	178.64	1125.96	2663.32
5	发行费	156.00	16.24	69.88	69.88
二	资金筹措	196439.45	20449.85	87994.80	87994.80
1	专项借款	156000.00	16240.00	69880.00	69880.00
2	资本金	40439.45	4209.85	18114.80	18114.80

3、项目资金保障措施

（1）项目资金管理方案

本项目申请债券资金使用需严格按照《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）文件规定执行，专项用于本项目资本性支出，任何单位和个人都不得截留、挤占和挪用，不得用于经常性支出。严格限制项目资金的使用范围，用于项目建设相关支出。详细说明资金使用计划的具体保障措施，包括与建设进度相匹配的计划安排、资金管理、应急方案等，保证资金使用效率及安全。

①项目资金的存放

为方便项目资金的管理、使用及对使用情况进行有效的监督，项



目资金发行成功后，资金将统一转入财政专门设立的项目资金账户中，账户用于项目资金的接收、存储及划转。资金监管人将对专项账户内资金使用进行监督管理，对未按照发行用途使用的情况，拒绝相应的划款指令。

②项目资金的使用

加强项目资金管理，并严格按照射洪市财政局部门批复的预算执行。同时，根据项目建设的工作进度，提出用款申请，经主管部门审核后，报射洪市财政局部门审批。遵照收支平衡、绩效优先的原则，依申请按合同审核拨付，加强对项目建设资金的审核，推动资金规范使用及重点项目建设需要。

③项目资金使用情况的监督

射洪市财政局部门应加强对项目建设资金使用情况、经营收入缴入国库情况以及实施机构执行会计核算制度、政府采购制度等的监督检查，确保项目建设资金专款专用。督促实施机构及时足额缴纳项目经营零星收入，努力提高项目资金管理效率。

项目资金开设账户银行如发现有关方面违规操作的，应及时采取相关制止措施并向同级财政部门和项目主管部门报告。还清最后一笔债券本金前，项目单位应在每年第一季度内向财政部门和项目主管部门报告上年度专户资金收支和结余情况。项目单位及开户银行自觉接受财政部门 and 审计部门的监督检查，按照有关要求及时披露专户资金收支情况和结余情况。

（2）项目资金保障措施

①政府保障措施

第一，强化职责、认真履职。

各成员单位按照职能职责，强化协调服务，积极支持配合，齐心协力抓好项目建设。



第二，大力宣传，营造氛围。

充分发挥舆论引导作用，让人民群众充分认识项目建设的重要意义，了解有关政策措施，使项目建设真正得到人民群众的理解和支持；同时，要及时召开群众会议，公布实施方案等政策措施，提高透明度，营造良好舆论氛围和环境。

②对项目进行周密地安排，促进现金回流

充分考虑项目建设的特点，对项目实施进行周密的安排，保证按期完工，充分落实建设所需资金。

③定期审核投资估算

根据稳健性原则，在进行投资估算时，适当考虑计入一定比例的不可预见费；在实施过程中，定期（一般按年）对估算投资进行审核验证，如发现对估算投资产生重大影响的变化，及时对估算投资进行调整。

（三）投资项目的公益性

本项目属于专项债券支持的城市更新-城中村改造，满足《财政部发展改革委人民银行银监会关于贯彻国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知相关事项的通知》（财预〔2010〕412号）规定，项目具备公益性、共享性、服务性特征，符合申报专项债券的行业领域要求。

（四）项目的审批情况

1、射洪市发展和改革局已于 2025 年 2 月 28 日发文《关于射洪市太和片区城中村改造项目可行性研究报告(代项目建议书)的批复》（射发改发〔2025〕62 号）。该项目已同意立项审批。

2、射洪市行政审批和数据局已于 2025 年 2 月 14 日发文《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 510981 202500034 号），已同意该项目用地规划。



综上，本所律师认为：

（1）本项目属于专项债券支持的城市更新-城中村改造，项目具备公益性、共享性、服务性特征，符合申报专项债券的行业领域要求。

（2）本项目已经完成部分行政审批手续，项目实施方正在按照法律法规要求继续办理、完善相关行政审批手续。

（3）本期债券投资项目具有较强的公益性且有收益，符合财预〔2017〕89号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分早上一类发行专项债券”的领域要求。

三、项目融资与收益平衡

根据《射洪市太和片区城中村改造项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》，本项目估算总投资约为 196439.45 万元。拟申请专项债券 156000 万元，占比 79.41%，业主其他方式筹集项目资本金 40439.45 万元，占比 20.59%。

根据四川衡立泰会计师事务所有限公司（以下简称：“衡立泰会计所”）针对本次专项债券项目出具《射洪市太和片区城中村改造项目收益与融资自求平衡专项债券财务评估报告》，认为本项目可以实现项目收益与融资自求平衡。

本所律师认为：项目融资与收益能够达到平衡，符合财预〔2017〕89号文件关于“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、中介服务机构

1、会计师事务所

衡立泰会计所作为专项财务评估机构为本期债券发行出具《射洪市太和片区城中村改造项目收益与融资自求平衡专项债券财务评估报告》。



四川衡立泰会计师事务所现持有成都市青羊区市场和质量监督管理局于 2018 年 6 月 28 日核发的统一社会信用代码为 91510105797848788A 的《营业执照》、四川省财政厅于 2017 年 2 月 10 日核发的《会计师事务所执业证书》(会计师事务所编号:026075)。

本所律师认为:衡立泰会计所系依法成立且合法存续的财务评估机构,具备为本期债券发行出具专项评估报告的资质,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。

2、律师事务所

四川鼎众律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具《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 2011 年 11 月 1 日核发的统一社会信用代码为 31510000584973155Y 的《律师事务所执业许可证》。

本所律师认为:四川鼎众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

五、结论

根据以上内容,本所律师认为:

1、射洪市住房和城乡建设局为射洪市政府职能部门,可作为项目主管部门。射洪市冠能资产管理有限公司作为依法设立的国有企业,具有独立的法人资格,且依法有效存续,具有作为本项目实施机构和业主单位的主体资格。

2、本项目属于专项债券支持的城市更新-城中村改造,项目具备公益性、共享性、服务性特征,符合申报专项债券的行业领域要求。

3、本项目已经完成部分行政审批手续,项目实施方正在按照法律法规要求继续办理、完善相关行政审批手续。



4、本期债券投资项目具有较强的公益性且有收益，符合财预〔2017〕89号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分早上一类发行专项债券”的领域要求。

5、项目融资与收益能够达到平衡，符合财预〔2017〕89号文件关于“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。

6、为本期债券发行提供服务的财务评估机构、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。

律所负责人：

承办律师：

承办律师：

四川鼎众律师事务所

二〇二五年二月二十五日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 31510000584973155Y

四川鼎众

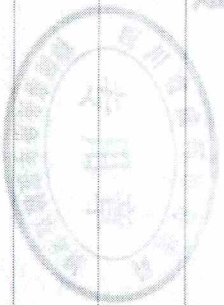
律师事务所，符合《律师法》
及《律师事务所管理办法》规定的条件，准予设立并
执业。



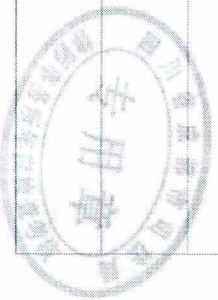
发证机关：四川省司法厅
发证日期：2020年 06月 02日

律师事务所年度考核考核记录

考核年度	二〇二三年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2023年5月-2024年5月



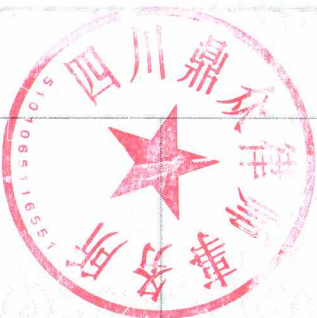
考核年度	二〇二四年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2024年5月-2025年5月



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



执业机构	四川鼎众律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	15101201210183755		
法律职业资格 或律师资格证号	A20051306810471		
发证机关	四川省司法厅	持证人	何正斌
发证日期	2021年04月08日	性别	男
		身份证号	510821197111300311

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二三年度	考核年度	二〇二四年度
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 专用章	备案机关	四川省成都市司法局 专用章
备案日期	2023年5月-2024年5月	备案日期	2024年5月-2025年5月

执业机构 四川鼎众律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号15101201010651824

法律职业资格
或律师资格证号A20065101080033

发证机关



发证日期 2024 (年) 06 月 17 日



持证人 刘宁

性 别 男

身份证号510108197611281517

律师年度考核备案

考核年度	二〇二四年度
考核结果	称 职
备案机关	四川省成都市司法局 律师年度考核专用章
备案日期	2024年5月-2025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	

执业机构四川鼎众律师事务所

执业证类别专职律师

执业证号15101200110246266

法律职业资格
或律师资格证号A22200075070568

发证机关四川省司法厅
四川省司法厅
行政许可专用章

发证日期2024年06月17日

持证人陈稔

性别男

身份证号11112197507053210

四川省司法厅
四川省司法厅
行政许可专用章

律师年度考核备案

考核年度二〇二四年度

考核结果称职

备案机关四川省司法厅
四川省司法厅
年度考核专用章

备案日期2024年5月-2025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