

泰和泰律师事务所

关于新都区新都街道万和同仁片区域中村改造配套基础设施项目

收益与融资自求平衡专项债券

之

法律意见书

(2025)泰律意字第 05-02 号

2025 年 05 月



中国成都天府新区隆和西巷 299 号泰和泰中心 24-33 楼，邮编：610218

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

网址/Website: www.tahota.com

目 录

一、项目主体发行资格	6
(一) 专项债券发行主体	6
(二) 项目主管部门	6
(三) 项目业主单位	6
二、项目基本情况及公益性	7
(一) 项目基本情况	7
(二) 申请项目公益性	7
(三) 申请项目合规性	8
(四) 申请项目存量债务及资产受限情况	8
三、项目融资与收益平衡	9
四、相关文件及中介机构业务资质	9
(一) 《财务评价报告》及会计事务所资质	9
(二) 《法律意见书》及律师事务所资质	9
五、结论	10

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	新都区新都街道万和同仁片区城中村改造配套基础设施项目收益与融资自求平衡专项债券
本所/本所律师	泰和泰律师事务所及其律师
《预算法》	《中华人民共和国预算法》（2018 修订）
《预算法实施条例》	《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 修订）
《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）
《2020 进一步发行工作意见》	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）
《2020 发行管理办法》	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）
《禁止类项目清单（2021）》	财政部《地方政府专项债券资金投向领域禁止类项目清单》（财预〔2021〕115 号）
《专项债用途指引》	财政部《地方政府专项债券用途调整操作指引》的通知

(2021) 》	(财预〔2021〕110号)
《项目资金绩效管 理办法(2021) 》	财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》(财 预〔2021〕61号)
《关于盘活专项债 券项目工作的通知 (2022) 》	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)
《关于优化专项债 券的意见(2024) 》	《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机 制的意见》(国办发〔2024〕52号)
《实施方案》	《关于新都区新都街道万和同仁片区域中村改造配套基 础设施项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》
元、万元	人民币元、万元

泰和泰律师事务所
关于新都区新都街道万和同仁片区域中村改造配套基础设施项目
收益与融资自求平衡专项债券
之
法律意见书

(2025) 泰律意字第 05-02 号

致：成都市新都区兴城建设投资有限公司

泰和泰律师事务所接受委托，就新都区新都街道万和同仁片区域中村改造配套基础设施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》《2020 进一步发行工作意见》《禁止类项目清单（2021）》《项目资金绩效管理办法（2021）》《关于盘活专项债券项目工作的通知（2022）》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、项目主体发行资格

（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）项目主管部门

根据《实施方案》本申报项目主管部门为成都市新都区住房和城乡建设局。根据本所律师通过企查查（qichacha.com）等公开渠道适当核查，成都市新都区住房和城乡建设局基本情况如下：

机构名称	成都市新都区住房和城乡建设局
机构性质	机关法人
机构地址	成都市新都区香城南路 180 号兴城时代
负责人	何军
统一社会信用代码	11510125MB180924X8
赋码机关	成都市新都区事业单位登记管理局

故，成都市新都区住房和城乡建设局为机关法人，具备合法有效的法人主体资格，具备作为本申报项目主管部门的资格。

（三）项目业主单位

根据《实施方案》和《四川省固定资产投资项目备案表》（川投资备【2406-510114-04-01-305042】FGQB-0349 号），本项目业主单位为成都市新都区兴城建设投资有限公司（以下简称“兴城建投”或“业主单位”）。根据成都市新都区兴城建设投资有限公司提供的《营业执照》及本所律师通过国家企业信用信息公示系统（gsxt.gov.cn）等公开渠道适当核查，兴城建投公司基本情况如下：

公司名称	成都市新都区兴城建设投资有限公司
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
住所	成都市新都区新都街道香城南路 180 号
法定代表人	谢方琼
统一社会信用代码	91510114663049550C
营业期限	2007 年 7 月 27 日至无固定期限

登记状态	存续（在营、开业、在册）
经营范围	房地产开发经营（凭相关资质证书经营）；项目投资、投资管理及投资咨询（不含金融、证券、期货）；统建房、廉租住房、经济适用房、限价商品房和商品房的开发建设；土地整理；城市配套基础设施、公共设施、环境整治的投资、建设和管理；其他无需许可或审批的合法项目。

经本所律师通过国家企业信用信息公示系统（gsxt.gov.cn）等公开渠道适当核查，兴城建投公司暂不存在法定注销及章程约定清算注销等影响公司存续的情形。故，截至本意见书出具之日，兴城建投公司为有效存续的有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资），具备作为项目业主单位的法人主体资格。

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）成都市新都区住房和城乡建设局为机关法人，具备作为本申报项目主管部门的资格；（3）兴城建投公司为有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）且合法存续，具备作为本申报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《四川省固定资产投资项目备案表》和《实施方案》，本项目建设内容及规模如下：

项目改造实施范围为东至绕城大道东一段，南至宇翔路，西至育英路，北至仁乐路，涉及 153 户。建设内容主要为新建社区综合体 44000 平方米，文化教育设施 4500 平方米，及 8 条配套道路。其中包含车位 200 个、充电桩 40 个、给排水、强弱电、通风等其他配套基础设施。配套道路包含鑫盛路东段、同乐路南段、万香路段、万和南路、韶华路、兴乐南路、工业大道东段、育英路。

（二）申请项目公益性

根据《四川省“十四五”新型城镇化实施方案》明确提出：有序推进城市更新改造。重点在老城区推进老旧小区、老旧厂区、老旧街区、城中村等“三区一村”更新改造。

推进老旧小区水电路气信等配套设施建设，有条件的加装电梯、打通消防通道，到 2025 年实施老旧小区改造约 250 万户、基本完成 2000 年底前建成的需改造老旧小区改造任务。

根据《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52 号）最新意见，实行专项债券投向领域“负面清单”管理，将完全无收益的项目，楼堂馆所，形象工程和政绩工程，除保障性住房、土地储备以外的房地产开发，主题公园、仿古城（镇、村、街）等商业设施和一般竞争性产业项目纳入专项债券投向领域“负面清单”，未纳入“负面清单”的项目均可申请专项债券资金。

综上所述，本所认为：本项目所属为新型基础设施建设项目，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类发行专项债券”的领域要求；项目实施内容不属于《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52 号）专项债券负面清单范围。

（三）申请项目合规性

经本所律师核查，截至本意见书出具之日，本项目已经取得的批复、核准文件如下：

1、成都市新都区兴城建设投资有限公司完成了四川省固定资产投资项目备案，备案号：川投资备【2406-510114-04-01-305042】FGQB-0349 号（更新时间：2025 年 4 月 25 日）。

2、成都市新都生态环境局《关于建设项目环境影响评价手续办理情况的说明》，明确本项目无需办理环境影响评价手续。

3、成都市新都区规划和自然资源局《关于咨询新都区新都街道万和同仁片区域城中村改造配套基础设施项目规划信息的复函》，明确本申报项目范围均位于《成都市新都区国土空间总体规划（2021-2035 年）》的城镇开发边界内。

综上，本所认为：本申报项目已完成了四川省固定资产投资项目备案；无需办理环境影响评价手续；业主单位后续建设施工应当按照相关法律、法规及规范性文件的规定向主管部门完善相关审批手续，确保项目建设合法、合规。

（四）申请项目存量债务及资产受限情况

1、经本所律师适当核查，暂未发现本申报项目目前存在银行贷款及第三方贷款及第三方投资等存量债务。

2、经本所律师适当核查，暂未发现本申报项目目前存在项目资产设定抵押、担保的情形。

综上，经本所律师适当核查认为，未发现本申报项目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

根据《实施方案》及《财务评价报告》认为，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，本次评价的项目，在不考虑资金时间价值的情况下，在该项目的发债周期内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需求，同时项目收益也能保证债券资金的还本付息需要，总体实现项目收益和融资自求平衡。该项目可以采取发行项目收益与融资自求平衡专项债券的资金筹措方案。

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

成都锦豪联合会计师事务所就本次申请项目收益专项债券出具了《财务评价报告》。根据成都锦豪联合会计师事务所提供的《营业执照》及本所律师通过国家企业信用信息公示系统（gsxt.gov.cn）等公开渠道适当核查，成都锦豪联合会计师事务所的统一社会信用代码为 915101227528492265，同时持有四川省财政厅颁发的《会计师事务所执业证书》，执业证书编号为 51010121。

故，成都锦豪联合会计师事务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；成都市新都区住房和城乡建设局为机关法人，具备作为项目业主单位的主体资格；兴城建投公司为国有企业，具备作为项目业主单位的主体资格。

2、本申报项目为具有经济价值的公益性项目。

3、本申报项目已取得立项、环评、用地等批复文件，业主单位后续建设施工应当按照相关法律、法规及规范性文件的规定向主管部门完善相关审批手续，确保项目建设合法、合规。

4、根据《实施方案》、《财务评价报告》所述，本申报项目符合项目收益与融资自求平衡专项债券的要求。

5、为本次项目申报提供服务的会计师事务所、律师事务所具备从业资质。

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： 张春花

张春花

刘小平

刘小平

2025 年 5 月 16 日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码：31510000450727194N

泰和泰

泰和泰律师事务所，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：

2021 年 11 月 02 日



执业机构 泰和泰律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101201111980819

法律职业资格
或律师资格证号 A20095117211323

发证机关 四川省司法厅

发证日期 2021年04月22日



627

持证人 张春花

性别 女

身份证号 513021198702105204



称 职

注意事项

一、本证应当加盖发证机关印章、钢印，并应当加盖律师年度考核备案专用章（首次发证之日至首次年度考核完成前除外）。

二、持证人应当依法使用本证并予以妥善保管，不得伪造、变造、涂改、转让、抵押、出借和损毁。如有遗失，应当立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。持证人申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。

三、持证人受到停止执业处罚的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并于处罚期满时发还。持证人受到吊销律师执业证处罚或者因其他原因终止执业的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并交原发证机关注销。除司法行政机关外，其他任何单位和个人不得扣留、收缴和吊销本证。

四、了解律师详细信息，请登录

核验网址: _____。

No. 11276462



执业机构 泰和泰律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101202511896656

法律职业资格
或律师资格证号 A20195105040415

发证机关 四川省司法厅

发证日期 2025年03月27日



持证人 刘小平

性别 女

身份证号 510504199512140941

律师年度考核备案

考核年度	2024年度
考核结果	新执业
备案机关	成都市司法局
备案日期	2025.5-2026.5

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	