

XBRL France GT Banque

17/10/2016

Sommaire

- Retour sur la réunion du sous-groupe XBRL du 6 octobre dernier
- Retours sur la réunion tenue par l'ACPR le 30 septembre dernier
- Reporting IFRS9
- Anacredit
- Contrôles de plausibilité communiqués par la BCE mais non implémentés dans la taxonomie

Bilan des remises D1S et QRS

- Dates limites de remise
 - **D1S** : Vendredi 20 mai 2016
 - **QRS** : Jeudi 26 mai 2016
- **512** organismes solo
dont les succursales de pays tiers SII
- **503** reporting d'ouverture attendu seulement
les autres sont exemptés car ouvrant leur exercice au 2eme semestre 2016
- **125** reporting trimestriel complet
les autres n'ont que le MCR à remettre

Taxonomie "FINREP DataPoints" BCE

- La BCE va essayer d'aligner la version de production avec la version DPM V2.6
- Première date d'arrêté au 2016-06-30
publication prévue fin décembre – début janvier
- 1st draft fin octobre

Qualité des données

- La qualité des données, notamment, doit être améliorée
- Cela passe par davantage de contrôles, si possible partagés avec les assujettis
- Les contrôles erronés doivent pouvoir être corrigés plutôt que supprimés, comme c'est le cas actuellement
- Des contrôles doivent pouvoir être corrigés ou ajoutés avec une fréquence supérieure à celle des taxonomies, mensuellement ?

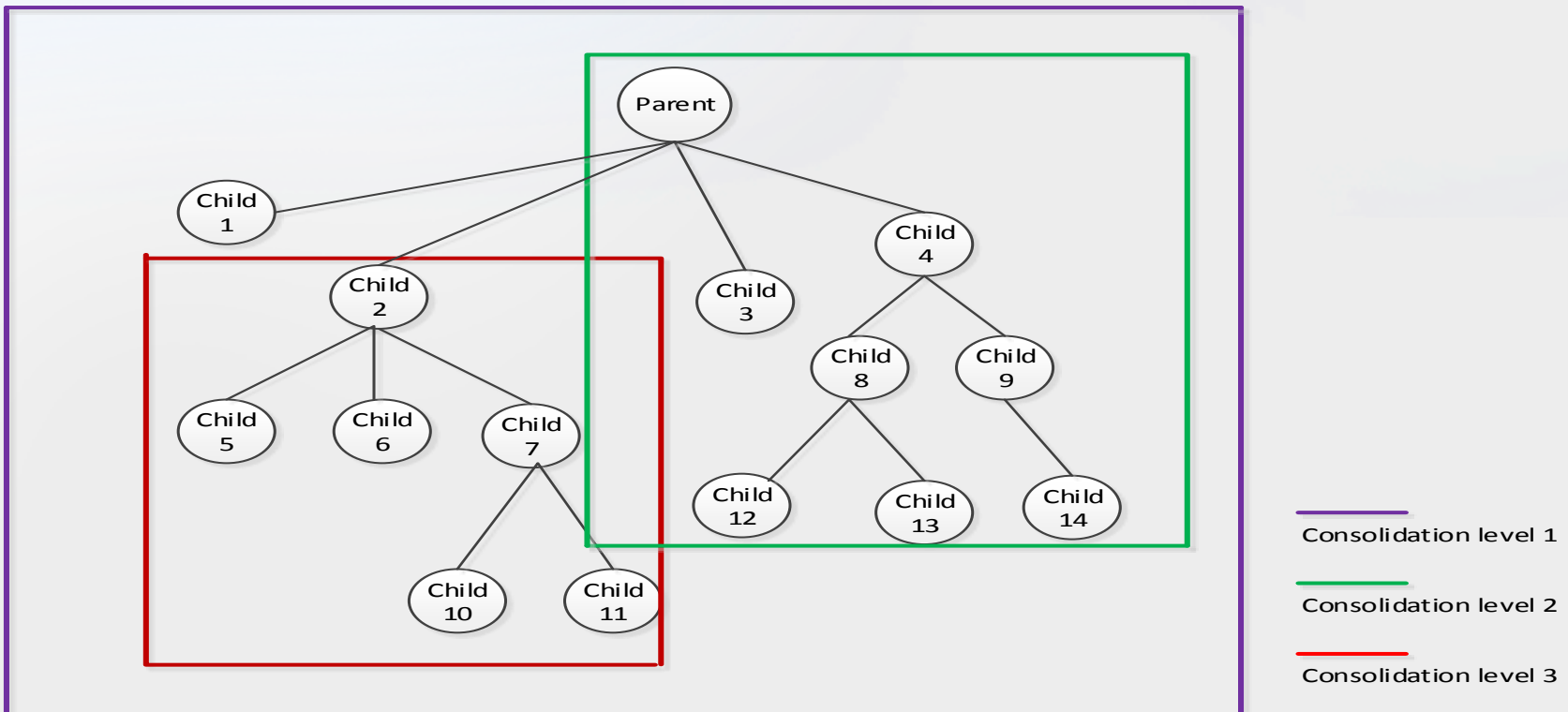
Qualité des données – plus de contrôles corrects

- Solutions envisagées
 1. Livrer des versions de taxonomies intermédiaires, contenant les contrôles
 2. Ajouter, corriger ou supprimer des assertions sans changer l'URL du point d'entrée (comme un *hotfix*)

Cette solution est actuellement mise en œuvre par la Banco de España qui va jusqu'à des mises à jour quotidiennes !
 3. Livrer des extensions de taxonomies, passant par exemple par des bases de liens additionnelles à référencer par les instances.

Niveaux de consolidation

- Les données peuvent être demandées pour plusieurs niveaux de consolidation



Niveaux de consolidation

- L'EBA a fait une étude des différentes situations en Europe où des niveaux de consolidation différents étaient demandés et a listé 23 situations.

23 typologies différentes de niveaux de consolidation

Categories of Reporting Entities	Scope of consolidation		Entity Properties			
	Consolidation criteria	Geographic scope	Structure	Line of business	Origin	Residence
Group of Deposit bank	Group of deposit bank	All	Conventional group	Deposit bank	Domestic	Resident
Consolidation group of Deposit bank	Consolidation group of Deposit bank	All	Consolidation group	Deposit bank	Domestic	Resident
Group of Financing institution	Group of Financing institution	All	Conventional group	Financing institution	Domestic	Resident
Consolidation group of Financing institution	Consolidation group of Financing institution	All	Consolidation group	Financing institution	Domestic	Resident
Group of central body	Group of central body	All	Conventional group	Central body	Domestic	Resident
Financial conglomerate	Financial conglomerate	All	Conventional group	Financial conglomerate	Domestic	Resident
Group of amalgamation	Group of amalgamation	All	Consolidation group	Group of amalgamation	Domestic	Resident
Liquidity subgroups	Liquidity subgroups	All	Consolidation group	Financial institution	Domestic	Resident
Deposit bank including foreign branches	Solo	All	Company	Deposit bank	Domestic	Resident
Deposit bank excluding foreign branches	Solo	Domestic only	Company	Deposit bank	Domestic	Resident
Foreign branch of Deposit bank	Solo	All	Branch	Deposit bank	Domestic	Non-resident
Foreign Credit institution subsidiary of Consolidation group of Deposit bank	Solo	All	Subsidiary	Credit institution	Foreign	Non-resident
Large Financial institution in Consolidation group of Deposit bank	Solo	All	Company	Financial institution	Domestic	Resident
Financing institution including foreign branches	Solo	All	Company	Financing institution	Domestic	Resident
Financing institution excluding foreign branches	Solo	Domestic only	Company	Financing institution	Domestic	Resident
Foreign branch of Financing institution	Solo	All	Branch	Financing institution	Domestic	Non-resident
Foreign Credit institution subsidiary of Consolidation group of Financing institution	Solo	All	Subsidiary	Credit institution	Foreign	Non-resident
Large Financial institution in Consolidation group of Financing institution	Solo	All	Company	Financial institution	Domestic	Resident
Branch of foreign Credit institution engaged in Deposit bank activities	Solo	All	Branch	Deposit bank	Foreign	Resident
Branch of foreign Credit institution engaged in other than Deposit bank activities	Solo	All	Branch	Credit Society	Foreign	Resident
Financial holding company (Credit institutions)	Solo	All	Company	Financial holding (Credit institutions)	Domestic	Resident
Central body (amalgamation)	Solo	All	Company	Central body (amalgamation)	Domestic	Resident
Central body	Solo	All	Company	Central body	Domestic	Resident

Niveaux de consolidation

- L'ACPR / Banque de France a mis en place une solution de contournement pour traiter un cas particulier, à travers l'utilisation de points d'entrée nationaux. Cette solution n'est pas généralisable.
- La BCE a mis en place une solution différente où le périmètre de consolidation est défini à travers un identifiant national, commençant par le code ISO 3166 du pays, en France, le MFI est utilisé.

Niveaux de consolidation

- La BCE aurait remis en cause cette solution, car 1) elle n'utilise pas le LEI et 2) elle nécessite l'introduction de données supplémentaires dans les *master data*. (mais la configuration de consolidation doit bien être définie quelque part et vérifiée).
- La BCE voudrait utiliser une donnée métier, C_00.01 R020 C010, pour contenir le paramètre de consolidation

C 00.01 - Nature of Report (COREP)			
			Columns
			Nature of Report
			010
Row	Accounting framework	010	31870
	Reporting Level	020	37969

Niveaux de consolidation

Quatre solutions ont été discutées :

1. Ajouter un complément à l'identification de l'assujetti : LEI + identification du type de périmètre de consolidation + identification du périmètre de consolidation
2. Ajouter une ou plusieurs dimensions rapportées dans l'élément *xbrli:segment* des contextes, prévu pour contenir des informations complémentaires liées à l'identification (sous-élément de *xbrli:entity*).
3. Ajouter une ou plusieurs dimensions rapportées dans l'élément *xbrli:scenario* des contextes, comme les autres dimensions.
4. Utiliser la données C_00.01 R020 C010 pour préciser le périmètre de consolidation.

La solution 1 paraît la plus adéquate, elle ne remet pas en cause la clé utilisé par SURFI : (point d'entrée, identifiant, date d'arrêté)