

Présentation d'Eric Jarry, ACP - Banque de France

- Excel présente :
 - Un format propriétaire de Microsoft
 - Plusieurs moyens d'accès
 - » OXML
 - » OLE
 - » CSV
- Excel ne convient plus si les volumétries sont élevées
- Excel est peu adapté à la qualification des données
 - L'utilisateur est tributaire des positions dans le tableau
 - Il existe cependant des solutions palliatives
 - Nommer logiquement Lignes/Cellules
 - Associer une cellule et un code
 - Intégrer un code dans chaque cellule (solution retenue par l'EIOPA)
- XBRL est une technologie développée spécifiquement pour le reporting par un groupe d'experts
- XBRL traite l'**ensemble** des problématiques du Reporting

Les questions posées concernent :

- La représentation de l'information au travers d'un typage de la donnée
- L'industrialisation du traitement de l'information
- La qualité des données, base d'un reporting correct
- Le métier du reporting : un vrai métier à part entière en voie de reconnaissance
- La maintenance et la veille réglementaire

Le premier template devait être publié en avril 2012, il le sera plus probablement en été.

Présentation d'Antoine Bourdais de la société Invoke

- XBRL présente de nombreuses fonctionnalités:
 - La notion de dimension « ouverte » ou « typed dimension » qui permet de modéliser des tableaux présentant des listes d'enregistrements variables avec des identifiants non connus à l'avance (ex: cas du portefeuille d'investissements, état AS_D1)
 - Par opposition, on trouve aussi des « explicit dimensions » pour représenter des listes de valeurs bien connues (ex : la liste des types d'assurance)
 - La possibilité de placer dans la taxonomie les règles de contrôles à appliquer aux données:
 - Les assertions correspondant aux les contrôles réglementaires intra et inter-tableaux
 - Mais aussi des spécifications de structure d'informations (comme des énumérations de valeurs possibles pour la colonne pays d'un tableau de provision technique par exemple)
 - Plus-value : Les contrôles sont apportés par le régulateur
 - Le concept de « Table linkbase » qui en XBRL permet de définir le modèle de mapping entre les cellules des états réglementaires et les données décrites dans la taxonomie
- Tout le langage XBRL est centré sur la donnée
- La taille de la société utilisatrice et du reporting est à considérer
 - Une société de petite taille avec un reporting mono-activité aura tendance à utiliser Excel du moins au début et à chercher à convertir ces tableaux en format XBRL
 - Une société à structure de groupe leader analysera plus en détail la taxonomie XBRL pour valider son modèle de données de reporting

Présentation de Laëtitia Boubilil de UBpartner

- Présentation d'un outil Excel de conversion Excel-XBRL
 - L'outil présenté met en évidence le type de travail à mettre en place sur des feuilles de calcul Excel
 - Il incorpore un moteur de conversion Excel/XBRL permettant la sortie du document final en XBRL

Questions du groupe de travail

- Harmonisation des reportings
 - L'EIOPA a retenu les leçons du COREP/Bâle II, et propose une taxonomie européenne commune, et chaque régulateur peut ajouter en parallèle une taxonomie locale
- Définitions
 - La taxonomie et le concept de Table linkbase met en évidence dans la taxonomie les éléments et les liens entre eux
 - Par exemple, une taxonomie a trois axes X,Y, et Z présentera un mapping commun
 - Cela permet également d'éviter que chaque éditeur ait son propre mapping
- Traçabilité
 - C'est une grande différence entre Excel et XBRL, puisque Excel est incapable d'assurer cette fonctionnalité
- Gestion des arrondis
 - Des règles de tolérance peuvent être intégrées dans les contrôles fournis par les régulateurs

XBRL

- Les avantages
 - Information typée
 - Maintenance aisée et industrialisée
 - Traçabilité
 - Pas d'impact lié à la volumétrie
 - Langage reconnu et largement utilisé
 - Adapté dès sa conception au métier de Reporting
- Les inconvénients
 - Apprentissage plus long, mais généralement sous-traitée aux éditeurs

Nouvel atelier XBRL France / Solvency II

- Le 8 mars 2012 de 8h30 à 10 h
- au siège du CSOEC (Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables)
 - 19 rue Cognacq-Jay
 - 75007 Paris
 - Tel : +33 (0)1 44 15 60 00
 - Contact : Christine Nicol : cnicol@cs.experts-comptables.org

Thème

«Découverte de la taxonomie EIOPA»

Les tableaux EIOPA, le lien avec la taxonomie

À bientôt ...